

(المحاضرة التاسعة) .. تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة ...

عناصر المحاضرة :

- طرق توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج .
 - طريقة التوزيع الإجمالي .
 - طريقة التوزيع المباشر .
 - طريقة التوزيع التنازلي .
 - طريقة التوزيع التبادلي .

طريقة التوزيع الإجمالي :

طبقاً لهذه الطريقة يتم توزيع إجمالي التكاليف الإضافية لجميع مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج باستخدام أساس توزيع واحد يتم اختياره بطريقة حكمية. وذلك بإتباع الخطوات التالية:

- ١- تحديد إجمالي تكاليف جميع مراكز الخدمات بالمنشأة.
- ٢- توزيع هذا الإجمالي كدفعة واحدة على مراكز الإنتاج بالمنشأة باستخدام أساس توزيع حكمي، مثل ساعات العمل المباشر أو ساعات تشغيل الآلات، أو عدد العاملين في مراكز الإنتاج أو غير ذلك من الأسس. وبناء عليه يتم الوصول إلى نصيب كل مركز إنتاج من التكاليف الإضافية الخاصة بمركز الخدمات وبذلك تتجمع كافة التكاليف في مراكز الإنتاج فقط.

مثال (1)

فيما يلي بيانات مراكز الإنتاج ومراكز الخدمات المستخرجة من سجلات التكاليف الخاصة بمنشأة الشروق لصناعة الأثاث المكتبي خلال شهر صفر ١٤٣٦ هـ:

مراكز الإنتاج		مراكز الخدمات		بيان
(٤)	(٣)	(٢)	(١)	
٢٣٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	تكاليف إضافية للقسم
ريال	ريال	ريال	ريال	
٣٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-----	-----	ساعات تشغيل الآلات
ساعة	ساعة			
٧٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-----	-----	ساعات العمل المباشر
ساعة	ساعة			

المطلوب :

- 1- توزيع تكاليف مراكز الخدمات طبقا لطريقة التوزيع الإجمالي باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع .
- 2- تحديد معدل التحميل لمركزي الإنتاج باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل .

الإجابة :

مراكز الإنتاج		مراكز الخدمات		بيان
(٤)	(٣)	(٢)	(١)	
٢٣٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	تكاليف إضافية للقسم
				توزيع إجمالي تكاليف مراكز الخدمات
٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠ ←	(١٠٠,٠٠٠)		إجمالي التكاليف الإضافية
٣٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠			÷
÷	÷			ساعات العمل المباشر
٧٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠			معدل التحميل/لكل ساعة عمل مباشر
٤ ريال/ساعة	٢ ريال/ساعة			

تم إتباع الخطوات التالية لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج:

١. تحديد إجمالي تكاليف مراكز الخدمات = ٤٠,٠٠٠ + ٦٠,٠٠٠ = ١٠٠,٠٠٠ ريال.
٢. تحديد أساس التوزيع: في هذا المثال هو ساعات تشغيل الآلات.
٣. تحديد إجمالي ساعات تشغيل الآلات لأقسام الإنتاج = ١٥٠,٠٠٠ + ٣٥٠,٠٠٠ = ٥٠٠,٠٠٠ ساعة.
٤. تحديد معدل ساعة تشغيل الآلات، وذلك بقسمة إجمالي التكاليف الإضافية على إجمالي الساعات:
٥. أي أن معدل الساعة = ١٠٠,٠٠٠ ريال ÷ ٥٠٠,٠٠٠ ساعة = ٠,٢ ريال/ساعة
٦. نصيب القسم الإنتاجي (٣) = ٠,٢ ريال x ١٥٠,٠٠٠ ساعة تشغيل = ٣٠,٠٠٠ ريال.
٧. نصيب القسم الإنتاجي (٤) = ٠,٢ ريال x ٣٥٠,٠٠٠ ساعة تشغيل = ٧٠,٠٠٠ ريال.

ملاحظة:

يؤخذ على هذه الطريقة أنها تعالج تكاليف جميع مراكز الخدمات كما لو أنها تتعلق بمركز تكلفة واحد ، رغم تنوع الخدمات المؤداة بواسطة مراكز الخدمات واختلاف الأسس المناسبة لتوزيع كل منها على المراكز المستفيدة ، كما أنها تتجاهل الخدمات المتبادلة بين مراكز الخدمات وبعضها البعض .

طريقة التوزيع المباشر (الانفرادي)

طبقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف مراكز الخدمات على حده وبشكل منفرد على مراكز الإنتاج فقط باستخدام أساس توزيع ملائم لطبيعة الخدمات التي يؤديها مركز الخدمة المعين لمراكز الإنتاج. وتتميز هذه الطريقة بأنها تتغلب على العيب الرئيسي لطريقة التوزيع الإجمالي حيث أنها تستخدم أكثر من أساس لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج المستفيدة بما يتلاءم مع طبيعة الخدمات المقدمة. لذا يطلق عليها طريقة التوزيع الانفرادي أو المباشر تمييزاً لها عن طريقة التوزيع الإجمالي.

مثال (2)

فيما يلي التكاليف الإضافية المقدرة وأيضاً مستوى النشاط المقدر لكل من قسمي الخدمة (القوى المحركة، والصيانة) وقسمي الإنتاج (التقطيع، والتجميع) بمصنع الكفاح عن احدى السنوات:

أقسام الإنتاج		أقسام الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محرّكة	
٦٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠	١٦٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	تكاليف إضافية للقسم بالريال
				بيانات عن مستوى النشاط:
٢٠٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠	----	عدد الكيلووات المتوقع استهلاكها
٤٥٠٠	٤٥٠٠	----	١٠٠٠	ساعات الصيانة
				بيانات عن أسس تحميل المنتجات:
٥٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠			ساعات العمل المباشر
٢٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠			ساعات تشغيل الآلات

المطلوب :

١. توزيع تكاليف أقسام الخدمات على أقسام الإنتاج باستخدام طريقة التوزيع المباشر.
٢. تحديد معدلات التحميل التقديرية اللازمة لتحميل المنتجات بالتكاليف الإضافية وذلك بافتراض أن التكاليف الإضافية لقسم التقطيع تحمل على المنتجات على أساس ساعات تشغيل الآلات، وأن التكاليف الإضافية لقسم التجميع تحمل على المنتجات على أساس ساعات العمل المباشر.

٣. احتساب تكلفة الأمر الإنتاجي (١٠٠) والذي تكلف مواد مباشرة ٣٠,٠٠٠ ريال من قسم التقطيع، ١٠,٠٠٠ ريال من قسم التجميع، وأجور مباشرة ١٥,٠٠٠ ريال بقسم التقطيع، ٨,٠٠٠ ريال بقسم التجميع، كما حصل على ٤,٠٠٠ ساعة عمل مباشر بقسم التقطيع و ٢,٠٠٠ ساعة عمل مباشر بقسم التجميع، بالإضافة إلى ١,٠٠٠ ساعة تشغيل آلات بقسم التقطيع، ٣,٠٠٠ ساعة تشغيل آلات بقسم التجميع.

الإجابة :

يلاحظ أن العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم القوى المحركة هو عدد الكيلوات، وأن العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم الصيانة هو عدد ساعات الصيانة، وبالتالي سيتم استخدام عدد الكيلوات وساعات الصيانة لقسمي الإنتاج فقط لاحتساب نسب التوزيع. ويتم التوزيع كما يلي:

١. توزيع تكاليف قسم القوى المحركة:

- أ- المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافية للقسم فقط = ٢٥٠,٠٠٠ ريال.
- ب- أساس التوزيع هو عدد الكيلوات لكل من قسمي التقطيع والتجميع.
 - أي بنسبة ٦٠٠,٠٠٠ : ٢٠٠,٠٠٠ على التوالي
 - نسبة التوزيع لقسم التقطيع = $٦٠٠,٠٠٠ / ٨٠٠,٠٠٠ = ٠.٧٥$
 - نسبة التوزيع لقسم التجميع = $٢٠٠,٠٠٠ / ٨٠٠,٠٠٠ = ٠.٢٥$
- ج- نصيب قسم التقطيع = $٠.٧٥ \times ٢٥٠,٠٠٠ = ١٨٧,٥٠٠$ ريال.
- نصيب قسم التجميع = $٠.٢٥ \times ٢٥٠,٠٠٠ = ٦٢,٥٠٠$ ريال.

٢. توزيع تكاليف قسم الصيانة:

- أ- المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافية للقسم فقط = ١٦٠,٠٠٠ ريال.
- ب- أساس التوزيع هو عدد ساعات الصيانة لكل من قسمي التقطيع والتجميع.
 - أي بنسبة ٤٥٠٠ : ٤٥٠٠ على التوالي.
 - نسبة التوزيع لقسم التقطيع = $٩٠٠٠ / ٤٥٠٠ = ٠.٥٠$
 - نسبة التوزيع لقسم التجميع = $٩٠٠٠ / ٤٥٠٠ = ٠.٥٠$
- ج- نصيب قسم التقطيع = $٠.٥٠ \times ١٦٠,٠٠٠ = ٨٠,٠٠٠$ ريال.
- نصيب قسم التجميع = $٠.٥٠ \times ١٦٠,٠٠٠ = ٨٠,٠٠٠$ ريال.

٣. إعداد جدول التوزيع النهائي والذي يعكس ما سبق مع احتساب معدلات التحميل اللازمة لتحميل المنتجات بالتكلفة الإضافية:

جدول توزيع تكاليف قسمة الخدمة بإتباع طريقة التوزيع المباشر

إجمالي	أقسام الإنتاج		أقسام الخدمات		بيان
	تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محرقة	
٥٧٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	تكاليف إضافية للقسم
-----	٦٢,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠		(٢٥٠,٠٠٠)	توزيع تكلفة قسم القوى المحركة
-----	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	(١٦٠,٠٠٠)		توزيع تكلفة قسم الصيانة
٥٧٠,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠	٣٦٧,٥٠٠	صفر	صفر	إجمالي تكلفة إضافية بعد التوزيع
	÷	÷			÷
	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠			أساس التحميل
	٤,٠٥ ريال/ساعة عمل مباشر	٣,٦٧٥ ريال/ساعة عمل آلة			معدل التحميل

٤. احتساب تكلفة الأمر الإنتاجي (١٠٠):

تكلفة الأمر الإنتاجي (١٠٠)

إجمالي	قسم التجميع	قسم التقطيع	بيان
٤٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مواد مباشرة
٢٣,٠٠٠	٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أجور مباشرة
١١٧٧٥	٨١٠٠ (٤,٠٥ x ٢٠٠٠)	٣٦٧٥ (٣,٦٧٥ x ١٠٠٠)	تكلفة إضافية محملة
٧٤,٧٧٥	٢٦,١٠٠	٤٨,٦٧٥	إجمالي تكلفة الأمر الإنتاجي

ورغم تميز هذه الطريقة بالسهولة والبساطة في توزيع تكاليف أقسام الخدمة، إلا أنها تتجاهل استفادة أقسام الخدمات من بعضها البعض، ولذلك لم يتم توزيع أي تكاليف من قسم الخدمة المعين على قسم الخدمة الأخر، حيث لا تعترف هذه الطريقة بالاستفادة المتبادلة بين أقسام الخدمات.

طريقة التوزيع التنازلي :

تعترف هذه الطريقة باستفادة أقسام الخدمات من بعضها البعض ولكنها لا تأخذ الاستفادة الكلية لأقسام الخدمة من بعضها حيث تفترض أن الاستفادة في اتجاه واحد، بمعنى آخر تعترف هذه الطريقة جزئياً باستفادة أقسام الخدمات من بعضها البعض. ووفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف قسم الخدمة المعين في شكل توزيع تنازلي تدريجي بعد ترتيب أقسام الخدمات الأخرى، ثم قسم الخدمة الذي يليه في الترتيب حتى الوصول إلى قسم الخدمة الذي يقدم أقل نسبة.

مثال (2)

فيما يلي التكاليف الإضافية المقدرة وأيضاً مستوى النشاط المقدر لكل من قسمي الخدمة (القوى المحركة، والصيانة) وقسمي الإنتاج (التقطيع، والتجميع) بمصنع الكفاح عن إحدى السنوات:

بيان		أقسام الخدمات		أقسام الإنتاج	
		صيانة	قوى محرك	تقطيع	تجميع
تكاليف إضافية للقسم بالريال		١٦٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠
بيانات عن مستوى النشاط:					
عدد الكيلوات المتوقع استهلاكها		٢٠٠.٠٠٠	-----	٦٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠
ساعات الصيانة		-----	١٠٠٠	٤٥٠٠	٤٥٠٠
بيانات عن أسس تحميل المنتجات:					
ساعات العمل المباشر				٨٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠
ساعات تشغيل الآلات				١٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠

المطلوب :

١. توزيع تكاليف أقسام الخدمات على أقسام الإنتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي.
٢. تحديد معدلات التحميل التقديرية اللازمة لتحميل المنتجات بالتكاليف الإضافية وذلك بافتراض أن التكاليف الإضافية لقسم التقطيع تحمل على المنتجات على أساس ساعات تشغيل الآلات، وأن التكاليف الإضافية لقسم التجميع تحمل على المنتجات على أساس ساعات العمل المباشر.

٣. احتساب تكلفة الأمر الإنتاجي (١٠٠) والذي تكلف مواد مباشرة ٣٠,٠٠٠ ريال من قسم التقطيع، ١٠,٠٠٠ ريال من قسم التجميع، وأجور مباشرة ١٥,٠٠٠ ريال بقسم التقطيع، ٨,٠٠٠ ريال بقسم التجميع، كما حصل على ٤,٠٠٠ ساعة عمل مباشر بقسم التقطيع و ٢,٠٠٠ ساعة عمل مباشر بقسم التجميع، بالإضافة إلى ١,٠٠٠ ساعة تشغيل آلات بقسم التقطيع، ٣,٠٠٠ ساعة تشغيل آلات بقسم التجميع.

الإجابة :

٢. يتم توزيع التكلفة الإضافية لقسم القوى المحركة على الأقسام التالية في الترتيب سواء كانت أقسام خدمات أو أقسام إنتاج - أي على قسم الصيانة، قسم التقطيع، قسم التجميع- وذلك كما يلي:

▪ المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافية لقسم القوى المحركة = ٢٥٠,٠٠٠ ريال

▪ أساس التوزيع = الكيلوات

▪ نسب التوزيع = ٢٠% لقسم الصيانة (٢٠٠,٠٠٠ / ١٠٠٠,٠٠٠)

٦٠% لقسم التقطيع (٦٠٠,٠٠٠ / ١٠٠٠,٠٠٠)

٢٠% لقسم التجميع (٢٠٠,٠٠٠ / ١٠٠٠,٠٠٠)

▪ نصيب الأقسام المستفيدة من التكلفة الإضافية لقسم القوى المحركة:

١. نصيب قسم الصيانة = ٢٥٠,٠٠٠ x ٢٠% = ٥٠,٠٠٠ ريال

٢. نصيب قسم التقطيع = ٢٥٠,٠٠٠ x ٦٠% = ١٥٠,٠٠٠ ريال

٣. نصيب قسم التجميع = ٢٥٠,٠٠٠ x ٢٠% = ٥٠,٠٠٠ ريال

٣. توزيع إجمالي تكلفة قسم الصيانة ، والتي تساوى تكلفة اضافية للقسم + ما وزع عليها من قسم القوى المحركة ، على قسمي الإنتاج فقط. وذلك كما يلي:

▪ المبلغ المطلوب توزيعه = ١٦٠,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ = ٢١٠,٠٠٠ ريال

▪ أساس التوزيع = ساعات الصيانة

▪ نسب التوزيع = ٥٠% لقسم التقطيع (٩٠٠٠ / ٤٥٠٠)

▪ ٥٠% لقسم التجميع (٩٠٠٠ / ٤٥٠٠)

▪ نصيب الأقسام المستفيدة من التكلفة الإضافية لقسم الصيانة:

١. نصيب قسم التقطيع = ٢١٠,٠٠٠ × ٥٠% = ١٠٥,٠٠٠ ريال

٢. نصيب قسم التجميع = ٢١٠,٠٠٠ × ٥٠% = ١٠٥,٠٠٠ ريال

٤. إعداد جدول التوزيع النهائي والذي يعكس ما سبق مع تحديد معدلات التحميل التقديرية:

جدول توزيع تكاليف قسمي الخدمة طبقا لطريقة التوزيع التنازلي

إجمالي	أقسام الإنتاج		أقسام الخدمات		بيان
	تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محركة	
٥٧٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	تكاليف إضافية مباشرة للقسم
-----	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٢٥٠,٠٠٠)	توزيع تكلفة قسم القوى المحركة
-----	١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	(٢١٠,٠٠٠)		توزيع تكلفة قسم الصيانة
٥٧٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	صفر	صفر	إجمالي تكلفة إضافية بعد التوزيع
	÷	÷			÷
	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠			أساس التحميل
	٤,٣ ريال/ساعة عمل مباشر	٣,٥٥ ريال/ساعة عمل آلة			معدل التحميل

٤. احتساب تكلفة الامر الإنتاجي (١٠٠):

تكلفة الأمر الإنتاجي (١٠٠)

بيان	قسم التقطيع	قسم التجميع	إجمالي
مواد مباشرة	٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
أجور مباشرة	١٥,٠٠٠	٨,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
تكلفة إضافية محملة	٣٥٥٠ (٣,٥٥ x ١٠٠٠)	٨٦٠٠ (٤,٣ x ٢٠٠٠)	١٢,١٥٠
إجمالي تكلفة الأمر الإنتاجي	٤٨,٥٥٠	٢٦,٦٠٠	٧٥,١٥٠

وتعتبر طريقة التوزيع التنازلي أكثر دقة من طريقة التوزيع المباشر لاعترافها باستفادة أقسام الخدمات من بعضها البعض (في اتجاه واحد أى انها استفادة جزئية)، ولكن يعاب عليها عدم أخذ جميع الاستفادات المتبادلة بين أقسام الخدمات وبعضها البعض، بدليل عدم توزيع أى تكاليف من قسم الصيانة على قسم القوى المحركة.

طريقة التوزيع التبادلي :

تعترف هذه الطريقة بالاستفادة المتبادلة بين أقسام الخدمات وبعضها البعض ولذلك فإن استخدام خدمات أقسام الخدمات بواسطة قسم خدمة آخر يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد إجمالي تكلفة كل قسم من أقسام الخدمات والواجب توزيعها على جميع الأقسام المستفيدة من خدماته سواء كانت أقسام خدمات أو أقسام إنتاج. وبالتالي تتغلب هذه الطريقة على عيوب الطرق الثلاثة السابقة.

مثال (2)

فيما يلي التكاليف الإضافية المقدرة وأيضاً مستوى النشاط المقدر لكل من قسمي الخدمة (القوى المحركة، والصيانة) وقسمي الإنتاج (التقطيع، والتجميع) بمصنع الكفاح عن احدى السنوات:

أقسام الإنتاج		أقسام الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محركة	
٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	تكاليف إضافية للقسم بالريال
				بيانات عن مستوى النشاط:
٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	----	عدد الكيلوات المتوقع استهلاكها
٤٥٠٠	٤٥٠٠	----	١٠٠٠	ساعات الصيانة
				بيانات عن أسس تحميل المنتجات:
٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠			ساعات العمل المباشر
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠			ساعات تشغيل الآلات

المطلوب :

- توزيع تكاليف أقسام الخدمات على أقسام الإنتاج باستخدام طريقة التوزيع التبادلي.
- تحديد معدلات التحميل التقديرية اللازمة لتحميل المنتجات بالتكاليف الإضافية وذلك بافتراض أن التكاليف الإضافية لقسم التقطيع تحمل على المنتجات على أساس ساعات تشغيل الآلات، وأن التكاليف الإضافية لقسم التجميع تحمل على المنتجات على أساس ساعات العمل المباشر.
- احتساب تكلفة الأمر الإنتاجي (١٠٠) والذي تكلف مواد مباشرة ٣٠,٠٠٠ ريال من قسم التقطيع، ١٠,٠٠٠ ريال من قسم التجميع، وأجور مباشرة ١٥,٠٠٠ ريال بقسم التقطيع، ٨,٠٠٠ ريال بقسم التجميع، كما حصل على ٤,٠٠٠ ساعة عمل مباشر بقسم التقطيع و ٢,٠٠٠ ساعة عمل مباشر بقسم التجميع، بالإضافة إلى ١,٠٠٠ ساعة تشغيل آلات بقسم التقطيع، ٣,٠٠٠ ساعة تشغيل آلات بقسم التجميع.

الإجابة :

١. التعبير عن إجمالي تكاليف كل قسم من أقسام الخدمات بما يعكس الاستفادة المتبادلة بينها في صورة معادلات خطية:

- إجمالي تكلفة إضافية لقسم الخدمة = تكلفة إضافية للقسم + (نسبة استفادته من تكلفة كل قسم من أقسام الخدمات الأخرى x إجمالي تكلفة إضافية للقسم الأخرى)
- يمكن احتساب نسب الاستفادة من بيانات المثال السابق كما يلي:

■ نسبة استفادة قسم القوى المحركة من خدمات قسم الصيانة = $(1,000 \div 10,000) = 0.1$ (١)

■ نسبة استفادة قسم الصيانة من خدمات قسم القوى المحركة = $(200,000 \div 1,000,000) = 0.2$ (٢)

■ بفرض أن إجمالي تكلفة إضافية لقسم القوى = س

■ بفرض أن إجمالي تكلفة إضافية لقسم الصيانة = ص

■ $س = 250,000 + 0.1 ص$ (١)

■ $ص = 160,000 + 0.2 س$ (٢)

ويمكن حل المعادلتين آنيا للحصول على التكلفة الإجمالية (س،ص) كما يلي:

بالتعويض في المعادلة (٢) عن قيمة (س) في المعادلة (١):

$$ص = 160,000 + 0.2(250,000 + 0.1 ص)$$

$$ص = 160,000 + 50,000 + 0.02 ص$$

$$0.98 ص = 210,000 \quad 210,000 \div 0.98 = 214,286 \text{ ريال}$$

وبالتعويض عن قيمة (ص) في المعادلة (١):

$$س = 250,000 + (214,286 \times 0.1) = 21,428.6 + 250,000 = 271,429 \text{ ريال}$$

٢. توزيع التكلفة الإجمالية لقسم الخدمة المعين (والتي تم التوصل إليها في الخطوة السابقة) على

اقسام الخدمات الاخرى وأقسام الانتاج وفقا لنسب الاستفادة من خدماته:

نسب استفادة الأقسام الأخرى من خدمات قسم القوى المحركة (نسب التوزيع):

$$\text{الصيانة} = 200,000 \div 1,000,000 = 0.2$$

$$\text{التقطيع} = 600,000 \div 1,000,000 = 0.6$$

$$\text{التجميع} = 200,000 \div 1,000,000 = 0.2$$

نسب استفادة الأقسام الأخرى من خدمات قسم الصيانة (نسب التوزيع):

$$\text{القوى المحركة} = 10,000 \div 100,000 = 0.1$$

$$\text{التقطيع} = 45,000 \div 100,000 = 0.45$$

$$\text{التجميع} = 45,000 \div 100,000 = 0.45$$

توزيع إجمالي تكلفة قسم القوى المحركة:

$$\text{نصيب قسم الصيانة} = 271,429 \times 0.2 = 54,286 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب قسم التقطيع} = 271,429 \times 0.6 = 162,857 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب قسم التجميع} = 271,429 \times 0.2 = 54,286 \text{ ريال}$$

توزيع إجمالي تكلفة قسم الصيانة:

$$\text{نصيب قسم القوى} = 214,286 \times 0.1 = 21,428 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب قسم التقطيع} = 214,286 \times 0.45 = 96,429 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب قسم التجميع} = 214,286 \times 0.45 = 96,429 \text{ ريال}$$

٣. إعداد جدول التوزيع النهائي والذي يعكس ما سبق مع تحديد معدلات التحميل التقديرية:

جدول توزيع تكاليف قسمي الخدمة طبقا لطريقة التوزيع التبادلي

إجمالي	أقسام الإنتاج		أقسام الخدمات		بيان
	تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محرك	
٥٧٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	تكاليف إضافية مباشرة للقسم
-----	٥٤,٢٨٦	١٦٢,٨٥٧	٥٤,٢٨٦	(٢٧١,٤٢٩)	توزيع تكلفة قسم القوى المحركة
-----	٩٦,٤٢٩	٩٦,٤٢٩	(٢١٤,٢٨٦)	٢١,٤٢٨	توزيع تكلفة قسم الصيانة
٥٧٠,٠٠٠	٢١٠,٧١٥	٣٥٩,٢٨٦	صفر	صفر(تقريبا)	إجمالي تكلفة إضافية بعد التوزيع
	÷	÷			÷
	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠			أساس التحميل
	٤,٢١٤ ريال/ساعة عمل مباشر	٣,٥٩٣ ريال/ساعة عمل آلة			معدل التحميل

٤. احتساب تكلفة الأمر الإنتاجي (١٠٠):

تكلفة الأمر الإنتاجي (١٠٠)

إجمالي	قسم التجميع	قسم التقطيع	بيان
٤٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مواد مباشرة
٢٣,٠٠٠	٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أجور مباشرة
١٢,٠٢١	٨٤٢٨ (٤,٢١٤ x ٢٠٠٠)	٣٥٩٣ (٣,٥٩٣ x ١٠٠٠)	تكلفة إضافية محملة
٧٥,٠٢١	٢٦,٤٢٨	٤٨,٥٩٣	إجمالي تكلفة الأمر الإنتاجي

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Overhead Costs	التكاليف الإضافية
Fixed Costs	التكاليف الثابتة
Variable Costs	التكاليف المتغيرة
Mixed Costs	التكاليف المختلطة
Total Method	طريقة التوزيع الإجمالي
Direct Method	طريقة التوزيع المباشرة
Step Down Method	طريقة التوزيع التنازلي
Reciprocal Method	طريقة التوزيع التبادلي
Cost Drives	محركات التكلفة

اختبر نفسك

يوجد لدى الشركة المتحدة الصناعية قسمين للإنتاج هما: (قسم التقطيع، قسم التشغيل)، بالإضافة الى ثلاثة أقسام للخدمات هي: (قسم مباني المصنع، قسم القوى المحركة، قسم الصيانة). وفيما يلي ملخص بيانات الشركة عن كل قسم تمهيدا لتخصيص تكاليف أقسام الخدمات وذلك عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣١ هـ:

إجمالي	أقسام الإنتاج		أقسام الخدمات			بيان
	التشطيب	تقطيع	صيانة	قوى محرقة	مباني	
٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	التكاليف الإضافية للأقسام بيانات إحصائية:
٢٠٠٠	٤٠٠	١٠٠٠	٥٠٠	٨٠	٢٠	ساعات العمل المباشر
٢١٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	---	كيلوات/الساعة
٣٠٠٠	٥٠٠	١٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠	---	المساحة بالمتر المربع
٦٦٠	١٠٠	٤٠٠	١٠٠	٥٠	١٠	ساعات الصيانة

بناء على البيانات السابقة أجب عن الأسئلة من 1 إلى 6

1) في ظل طريقة التخصيص **الإجمالي** وباستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتوزيع فان نصيب قسم التشغيل من تكلفة اقسام الخدمات هو:

- A ٥٠,٠٠٠ ريال
- B ٣٥,٠٠٠ ريال
- C ٤٠,٠٠٠ ريال
- D ١٠٠,٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة :

2) في ظل طريقة التخصيص المباشر فإن نصيب قسم الصيانة من تكلفة قسم القوى المحركة تبلغ :

A	صفر ريال
B	٦,٠٠٠ ريال
C	١٢,٠٠٠ ريال
D	٢٠,٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة :

3) في ظل طريقة التخصيص المباشر فإن نصيب قسم التقطيع من تكلفة قسم المباني تبلغ : =

A	١٥,٠٠٠ ريال
B	٢٢,٥٠٠ ريال
C	٢٤,٠٠٠ ريال
D	صفر ريال

الإجابة الصحيحة :

4) في ظل طريقة التخصيص التنازلي فإن نصيب قسم المباني من تكلفة قسم الصيانة تبلغ:

A	١٠,٠٠٠ ريال
B	٥,٠٠٠ ريال
C	٣,٠٠٠ ريال
D	صفر ريال

الإجابة الصحيحة :

5) في ظل طريقة التخصيص **التنازلي** فإن نصيب قسم **التشطيب** من تكلفة قسم **المباني** تبلغ :

١٥,٠٠٠ ريال	A
٥٠٠٠ ريال	B
١٠,٠٠٠ ريال	C
٧,٥٠٠ ريال	D

الإجابة الصحيحة :

6) في ظل طريقة التخصيص **التنازلي** فإن نصيب قسم **الصيانة** من تكلفة قسم **القوى المحركة** تبلغ :

صفر ريال	A
٥,٠٠٠ ريال	B
٦,٠٠٠ ريال	C
٦,٥٠٠ ريال	D

الإجابة الصحيحة :

المحاضرة العاشرة) .. قوائم التكاليف cost statements

عناصر المحاضرة :

- ماهي قوائم التكاليف وماهي أهميتها .
- الفرق بين قوائم التكاليف والقوائم المالية .
- أنواع قوائم التكاليف .

ماهي قوائم التكاليف وماهي أهميتها :

- هي واحدة من الأدوات التي يتم من خلالها إيصال ما توفره محاسبة التكاليف من معلومات إلى الإدارة بكافة مستوياتها لمساعدتها على القيام بوظائفها.
- من خلال قوائم التكاليف يتم حصر عناصر التكاليف التي تحملت بها المنشأة خلال الفترة.
- تعتبر قوائم التكاليف الوسيلة التي يتم بموجبها تحديد تكلفة الوحدات المنتجة أو المباعة.
- تحقق هذه القوائم أهداف الرقابة على التكاليف.

الفرق بين قوائم التكاليف والقوائم المالية :

- ١) تعد قوائم التكاليف أساساً لخدمة الإدارة بينما القوائم المالية تعد أساساً لخدمة المستخدم الخارجي.
- ٢) قوائم التكاليف تحتوي على معلومات تفصيلية بينما القوائم المالية فمعلوماتها إجمالية.
- ٣) معلومات قوائم التكاليف لا يتم نشرها بينما يتم نشر معلومات القوائم المالية.

أنواع قوائم التكاليف :

1) قوائم التكاليف المساعدة :

وهي القوائم التي تعد بشكل مسبق من أجل توفير بعض المعلومات اللازمة لإعداد قوائم التكاليف الرئيسية ، ومن أمثلة هذه القوائم المساعدة قائمة تكاليف المواد (الخامات) المباشرة المستخدمة في الإنتاج.

بيان	تفصيلي	إجمالي
تكلفة المواد الخام المباشرة المشتراة خلال الفترة	XXXX	
+ تكلفة مخزون المواد المباشرة أول الفترة	XXX	
(-) تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة		XXXX

تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة	=	تكلفة المواد الخام المباشرة المشتراة خلال الفترة	+	تكلفة مخزون المواد المباشرة أول الفترة	(-)	تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة
--	---	--	---	--	-----	--

مثال (1)

كان رصيد تكلفة مخزون المواد في بداية الفترة ٤٠,٠٠٠ ريال ، وبلغت قيمة المواد الخام المباشرة التي قامت شركة التضامن الصناعية خلال الفترة ٥٣٠,٠٠٠ ريال ، فإذا علمت أن تكلفة مخزون المواد في آخر الفترة ٦٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب :

تحديد تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة :

الإجابة :

قائمة تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

بيان	تفصيلي	إجمالي
تكلفة المواد الخام المباشرة المشتراة خلال الفترة	٥٣٠,٠٠٠	
+ تكلفة مخزون المواد المباشرة أول الفترة	٤٠,٠٠٠	
(-) تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة	(٦٠,٠٠٠)	
تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة		٥١٠,٠٠٠

2) قوائم التكاليف الرئيسية :

أ- قائمة التكاليف الصناعية خلال الفترة هي أحد أنواع قوائم التكاليف وتتضمن كافة التكاليف الصناعية التي تنفق للحصول على الإنتاج المباع خلال فترة معينة.
إجمالي التكاليف الصناعية خلال الفترة = تكلفة المواد المباشرة + تكلفة الأجور المباشرة + تكلفة صناعية غير مباشرة

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	XXX	
+ أجور مباشرة	XXX	
التكلفة الأولية للإنتاج	XXXX	
+ تكاليف صناعية غير مباشرة	XXX	
التكاليف الصناعية خلال الفترة		XXXX

ب- قائمة التكاليف للإنتاج التام: تشمل هذه القائمة على كل التكاليف الصناعية المنفقة للحصول على الإنتاج التام.
التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة = إجمالي التكاليف الصناعية خلال الفترة + التكلفة الصناعية لمخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة - التكلفة الصناعية لمخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة

بيان	تفصيلي	إجمالي
التكاليف الصناعية خلال الفترة	XXXX	
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة	XXX	
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		XXXX

ج- قائمة التكاليف للإنتاج المباع: (قائمة تكلفة البضاعة المباعة) وهي القائمة التي يمكن من خلالها تحديد التكلفة الصناعية للإنتاج الذي تم بيعه.

التكاليف الصناعية للإنتاج المباع خلال الفترة = التكاليف الصناعية للإنتاج التام خلال الفترة + تكلفة مخزون الإنتاج التام أول الفترة - تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر الفترة

بيان	تفصيلي	إجمالي
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة	XXXX	
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة	XXX	
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)		XXXX

قائمة تكلفة الإنتاج التام والمباع

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	XXX	
+ أجور مباشرة	XXX	
التكلفة الأولية للإنتاج	XXXX	
+ تكاليف صناعية غير مباشرة	XXX	
التكاليف الصناعية خلال الفترة		XXXX
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة	XXX	
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		XXXX
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة	XXX	
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)		XXXX

مثال (2)

الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر الأستاذ لشركة طبية الصناعية:

بيان	بالريال	بيان	بالريال
مخزون إنتاج تحت التشغيل أول الفترة	٧٥,٠٠٠	استهلاك آلات المصنع	٣٥,٠٠٠
عمل مباشر	٣٢٠,٠٠٠	مشتريات مواد	٣٥٠,٠٠٠
مرتبات بيعيه	٨٠,٠٠٠	مخزون مواد خام آخر الفترة	٧٠,٠٠٠
تكلفة اجار المصنع	٣٦,٠٠٠	مخزون إنتاج تام آخر الفترة	١٥٠,٠٠٠
مخزون الإنتاج التام أول الفترة	١١٠,٠٠٠	أجور الإشراف على المصنع	٧٦,٠٠٠
المبيعات	٩٠٠,٠٠٠	مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	١٣٠,٠٠٠
عمل غير مباشر	٢٠,٠٠٠	مخزون مواد خام أول الفترة	٣٠,٠٠٠
مواد غير مباشرة	١٤,٠٠٠	مرتبات إدارية	١٠٠,٠٠٠

المطلوب :

إعداد قائمة التكاليف للإنتاج التام والمباع .

الإجابة :

قائمة تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

مواد خام أول المدة	٣٠,٠٠٠
+ مشتريات مواد خام	٣٥٠,٠٠٠
مواد متاحة للاستخدام	٣٨٠,٠٠٠
(-) مواد خام آخر المدة	(٧٠,٠٠٠)
مواد مستخدمة في الإنتاج	٣١٠,٠٠٠

قائمة التكاليف للإنتاج التام والمباع

	٣١٠,٠٠٠	مواد مباشرة
	٣٢٠,٠٠٠	+ عمل مباشر (أجور مباشرة)
٦٣٠,٠٠٠		تكلفة أولية
		+ تكاليف صناعية إضافية (غير مباشرة) :
	٢٠,٠٠٠	عمل غير مباشر
	١٤,٠٠٠	مواد غير مباشرة
	٣٦,٠٠٠	تكلفة إيجار المصنع
	٣٥,٠٠٠	استهلاك آلات المصنع
	٧٦,٠٠٠	أجور الإشراف على المصنع
١٨١,٠٠٠		
٨١١,٠٠٠		التكلفة الصناعية للإنتاج خلال العام
٧٥,٠٠٠		+ مخزون إنتاج تحت التشغيل أول الفترة
(١٣٠,٠٠٠)		(-) مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
٧٥٦,٠٠٠		التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال العام
١١٠,٠٠٠		+ مخزون إنتاج تام أول الفترة
(١٥٠,٠٠٠)		(-) مخزون إنتاج تام آخر الفترة
٧١٦,٠٠٠		تكلفة البضاعة المباعة

مثال (3)

- فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة التعاون الصناعية خلال شهر رجب ١٤٣١هـ:
- تكاليف الخامات المباشرة والمستخدمات خلال الشهر ٥٥٠,٠٠٠ ريال.
 - تكاليف الأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة خلال الشهر ٢٠٠,٠٠٠ ريال و ١٠٠,٠٠٠ ريال على التوالي.
 - تكاليف التسويق والتكاليف الإدارية ١٨٠,٠٠٠ ريال و ١٢٠,٠٠٠ ريال على التوالي.
 - تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول وآخر الشهر ٢٥,٠٠٠ و ٥٥,٠٠٠ ريال على التوالي.
 - تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الشهر ٨٠,٠٠٠ ريال
 - عدد الوحدات تامة الصنع خلال الشهر ٧٥,٠٠٠ وحدة
 - عدد وحدات مخزون الإنتاج التام آخر الشهر ١٠,٠٠٠ وحدة.
 - عدد وحدات مخزون الإنتاج التام أول الشهر ٨,٠٠٠ وحدة.

المطلوب :

1- تصوير قائمة التكاليف للوحدات المباعة خلال شهر رجب عام 1431 هـ

الإجابة :

قائمة تكاليف الإنتاج التام والمباع

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	٥٥٠,٠٠٠	
+ أجور مباشرة	٢٠٠,٠٠٠	
التكلفة الأولية للإنتاج		٧٥٠,٠٠٠
+ تكاليف صناعية غير مباشرة	١٠٠,٠٠٠	
التكاليف الصناعية خلال الفترة		٨٥٠,٠٠٠
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة	٢٥,٠٠٠	
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	(٥٥,٠٠٠)	
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		٨٢٥,٠٠٠
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة	٨٠,٠٠٠	
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة	(١١٠,٠٠٠)	
تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)		٧٩٥,٠٠٠

تكلفة الوحدة من الإنتاج التام =
 $11 = 75,000 / 825,000$
 ريال/وحدة

تكلفة مخزون آخر الفترة =
 $11 \times 10,000 = 110,000$

(المحاضرة الحادية عشرة) .. تابع قوائم التكاليف

Cost statements

عناصر المحاضرة :

- قائمة الدخل .
- الفرق بين قائمة الدخل وقائمة التكاليف .
- كيفية إعداد قائمة الدخل .

قائمة الدخل:

تهدف هذه القائمة إلى تحديد صافي ربح أو خسارة المنشأة نتيجة مزاولتها لنشاطها وذلك خلال فترة معينة.

الفرق بين قائمة الدخل وقائمة التكاليف:

- الهدف من إعداد قائمة الدخل هو الوصول إلى صافي الربح أو الخسارة الناتج عن مزاوله النشاط بينما الهدف من قائمة التكاليف هو الوصول إلى التكاليف الصناعية خلال فترة معينة.
- يتم إعداد قائمة الدخل في المنشآت التجارية والصناعية أما قائمة التكاليف الصناعية فيتم إعدادها في المنشآت الصناعية فقط.
- تشتمل قائمة الدخل على الإيرادات والتكاليف المتعلقة بالفترة بينما لا تشتمل قائمة التكاليف الصناعية على الإيرادات.
- تشتمل قائمة الدخل على التكاليف التسويقية والإدارية بينما لا تشتمل قائمة التكاليف الصناعية سوى على التكاليف الصناعية فقط.
- تشتمل قائمة الدخل على الإيرادات والتكاليف الأخرى بينما لا تشتمل قائمة التكاليف الصناعية إلا على التكاليف الصناعية للنشاط.

كيفية إعداد قائمة الدخل:

مجمل الربح أو (الخسارة) = إيراد المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

صافي الربح أو الخسارة العادي (صافي ربح أو خسارة العمليات) =
مجمل الربح - التكاليف الإدارية والتسويقية المتعلقة بالفترة

صافي الربح (الخسارة) النهائي =
صافي الربح أو الخسارة العادي + الإيرادات الأخرى - المصروفات الأخرى

- الإيرادات والمصروفات الأخرى هي تلك الإيرادات والمصروفات الناتجة عن مزاوله المنشأة لأنشطة فرعية (ثانوية) خلاف النشاط العادي مثل إيراد اوراق مالية أو مصروفات بيع أوراق مالية.

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في----

بيان	تفصيلي	إجمالي
إيراد المبيعات		XXXX
يخصم: تكلفة البضاعة المباعة		(XXX)
مجمل الربح (الخسارة)		XXXX
يخصم: مصروفات التشغيل		
المصروفات التسويقية	XXX	
المصروفات الإدارية	XXX	(XXXX)
صافي الربح (الخسارة) العادي (أو من العمليات)		XXXX
يضاف: إيرادات أخرى		XXXX
يخصم: مصروفات أخرى		(XXX)
صافي الربح (الخسارة)		XXXX

مثال

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر أستاذ شركة مكة الصناعية:

بيان	بالريال	بيان	بالريال
مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	43,000	مصروفات أخرى (80% مصنع ، 20% ادارة)	20,000
عمولة المبيعات	19,500	مواد غير مباشرة	15,000
استهلاك مباني الادارة	16,000	أجور مباشرة	200,000
استهلاك مباني المصنع	40,000	مرتبات إدارية	120,000
مرتبات مشرفي الإنتاج	85,000	مخزون انتاج تحت التشغيل أول الفترة	26,000
مواد مباشرة	180,000	مبيعات	950,000
أجور غير مباشرة	25,000	مردودات مبيعات	10,000
ضرائب عقارية (60% مصنع ، 40% ادارة)	30,000	مخزون الإنتاج التام آخر الفترة	85,000
التأمين على مخزون الإنتاج التام	4,000	مخزون الإنتاج التام أول الفترة	45,000
التأمين على المواد الخام	2,000	صيانة (90% مصنع ، 10% ادارة)	40,000

المطلوب :

- (1) إعداد قائمة التكاليف للإنتاج التام والمباع .
- (2) إعداد قائمة الدخل .

قائمة تكاليف الإنتاج التام والمباع

	180,000	مواد مباشرة
	200,000	+ أجور مباشرة
380,000		تكلفة أولية
		+ تكاليف صناعية غير مباشرة
	15,000	مواد غير مباشرة
	25,000	أجور غير مباشرة
	40,000	استهلاك مباني المصنع
	85,000	مرتبات مشرفي الإنتاج
	18,000	ضرائب عقارية للمصنع (60%)
	2,000	التأمين على المواد الخام
	16,000	مصروفات صناعية أخرى (80%)
	36,000	صيانة للمصنع (90%)
237,000		
617,000		التكلفة الصناعية للإنتاج خلال العام
26,000		+ إنتاج تحت التشغيل أول العام
(43,000)		(-) إنتاج تحت التشغيل آخر العام
600,000		تكلفة الإنتاج التام خلال العام
45,000		+ مخزون إنتاج تام أول العام
(85,000)		(-) مخزون الإنتاج التام آخر العام
560,000		تكلفة البضاعة المباعة

قائمة الدخل

	950,000	مبيعات
	(10,000)	(-) مردودات مبيعات
940,000		صافي المبيعات
(560,00)		(-) تكلفة البضاعة المباعة
380,000		مجمّل الربح
		(-) مصروفات التشغيل :
	19,500	عمولة مبيعات
	4,000	التأمين على مخزون الإنتاج التام
	12,000	ضرائب عقارية إدارية (40%)
	16,000	استهلاك مباني الإدارة
	4,000	مصروفات إدارية أخرى (20%)
	120,000	مرتبات إدارية
	4,000	صيانة إدارية (10%)
(179,500)		
200,500		صافي الربح

مثال (3)

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة عسير الصناعية خلال شهر محرم 1431هـ:

- تكاليف المواد المباشرة والمستخدمة خلال الشهر 390,000 ريال.
- تكاليف الأجور المباشرة 110,000 ريال (عدد ساعات العمل المباشر 10,000 ساعة)
- معدل تحميل التكاليف الصناعية الغير مباشرة تبلغ 14 ريال/ ساعة عمل مباشر.
- تكاليف التسويق والتكاليف الإدارية 80,000 ريال و 40,000 ريال على التوالي.
- تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول وآخر الشهر 25,000 و 35,000 ريال على التوالي.
- تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الشهر 45,000 ريال
- عدد الوحدات تامة الصنع خلال الشهر 70,000 وحدة
- عدد وحدات مخزون الإنتاج التام آخر الشهر 6,000 وحدة.
- عدد وحدات مخزون الإنتاج التام أول الشهر 5,000 وحدة.
- الإيرادات والمصروفات الأخرى 25,000 ريال و 15,000 ريال على التوالي.
- سعر الوحدة المباعة خلال الشهر 12 ريال.

المطلوب :

- 1 - إعداد قائمة التكاليف للوحدات المباعة خلال شهر محرم عام 1431هـ.
- 2 - إعداد قائمة الدخل عن شهر محرم 1431هـ.

الإجابة :

قائمة تكاليف الإنتاج التام والمباع

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	390,000	
+ أجور مباشرة	110,000	
التكلفة الأولية للإنتاج		500,000
+ تكاليف صناعية غير مباشرة محملة		140,000
التكاليف الصناعية خلال الفترة		640,000
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة		25,000
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة		(35,000)
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		630,000
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة		45,000
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة		(54,000)
تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)		621,000

توضيح:

ت.ص.غ.م. محملة = $14 \times 10000 = 140,000$ ريال
 تكلفة الوحدة من الإنتاج التام = $630,000 / 70,000 = 9$ ريال/وحدة
 تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر الفترة = $6000 \times 9 = 54,000$

قائمة الدخل

828,000		مبيعات
(621,000)		(-) تكلفة البضاعة المباعة
207,000		مجمل الربح
		(-) مصروفات التشغيل :
	80,000	تكاليف التسويق
(120,000)	40,000	تكاليف إدارية
87,000		صافي الربح العادي
25,000		+ الإيرادات الأخرى
(15,000)		- المصروفات الأخرى
97,000		صافي الربح

عدد الوحدات المباعة = عدد الوحدات التامة الصنع خلال الشهر + وحدات تامة أول الشهر - وحدات تامة آخر الشهر
 $69,000 = 70,000 - 5,000 + 6,000$ وحدة
 إيراد المبيعات = عدد الوحدات المباعة \times سعر الوحدة المباعة = $12 \times 69,000 = 828,000$ ريال

المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
COST STATEMENT	قائمة التكاليف
COST OF GOODS SOLD	تكلفة البضاعة المباعة
FINISHED GOODS	البضاعة التامة
GROSS PROFIT	مجمّل الربح
INCOME STATEMENT	قائمة الدخل
NET PROFIT	صافي الربح
SALES REVENUE	إيراد المبيعات
WORK IN PROCESS	الإنتاج تحت التشغيل



فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من سجلات شركة الربيع الصناعية خلال شهر محرم 1432هـ:

320000 ريال مشتريات خامات - 4000 ريال مسموحات مشتريات خامات - 6000 ريال مردودات مشتريات
- 15000 ريال مصاريف نقل مشتريات خامات - 25000 ريال مصاريف الاعتماد المستندي -
55000 ريال رسوم جمركية على الخامات المشتراة - 5000 ريال عمولة مشتريات خامات.
فإذا علمت ما يلي:

- تكلفة مخزون الخامات أول الشهر بلغت 80,000 ريال

- تكلفة مخزون الخامات آخر الشهر بلغت 100,000 ريال

1) بناء على ما سبق تبلغ تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال شهر محرم :

300,000 ريال	A
410,000 ريال	B
390,000 ريال	C
400,000 ريال	D

الإجابة الصحيحة :

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من سجلات شركة الربيع الصناعية خلال شهر محرم 1432هـ:

مشتريات مواد ومهمات	ريال	15,500
مواد ومهمات متبقية بالمخازن آخر العام	ريال	1500
أجور مباشرة	ريال	8000
مواد مباشرة	ريال	??
مواد غير مباشرة	ريال	5500
أجور غير مباشرة	ريال	5000
استهلاك آلات المصنع	ريال	1000
إيجارات المصنع	ريال	500
تأمين ضد الحريق على المصنع	ريال	2000
مصروفات إدارية وبيعيه	ريال	1000
إيراد المبيعات	ريال	36000
مواد ومهمات بالمخازن أول العام	ريال	3000

عدد الوحدات المباعة 18,000 وحدة

- لا يوجد إنتاج تحت التشغيل أول أو آخر الفترة.

- لا يوجد إنتاج تام أول أو آخر الفترة.

بناء على البيانات السابقة أجب عن الأسئلة 2، 3، 4.

(2) تبلغ التكاليف الصناعية خلال شهر محرم 1432هـ

A	39,000 ريال
B	32,000 ريال
C	37,500 ريال
D	33,500 ريال

الإجابة الصحيحة :

(3) تبلغ تكلفة البضاعة المباعة عن شهر محرم 1432هـ

A	39,000 ريال
B	32,000 ريال
C	37,500 ريال
D	33,500 ريال

الإجابة الصحيحة :

4) يبلغ صافي ربح شركة الربيع عن شهر محرم 1432 هـ

A	2500 ريال
B	1500 ريال
C	2000 ريال
D	3000 ريال

الإجابة الصحيحة :

البيانات التالية مستخرجة من سجلات شركة الأمل الصناعية عن إحدى الفترات التكاليفية:

مبيعات	3,500,000	ريال
مجمل الربح	1,800,000	ريال
مصاريف إدارية	190,000	ريال

تكلفة العمل المباشر (عن 180,000 ساعة عمل) 600,000 ريال

فإذا علمت أن معدل تحميل التكاليف غير المباشرة التقديري هو 2 ريال لكل ساعة عمل. وقد تبين أن أرصدة المخزون قد ظهرت على النحو التالي:

- 1- تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول الفترة 100,000 ريال، وآخر الفترة 180,000 ريال
- 2- تكلفة مخزون الإنتاج التام أول الفترة 300,000 ريال، وآخر الفترة 215,000 ريال

بناء على البيانات السابقة أجب عن الأسئلة 5 ، 6

5) تبلغ تكلفة البضاعة المباعة :

A	1,700,000 ريال
B	1,100,000 ريال
C	1,510,000 ريال
D	1,800,000 ريال

الإجابة الصحيحة :

6) تبلغ تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة :

ريال 1,515,000	A
ريال 1,715,000	B
ريال 1,615,000	C
ريال 1,415,000	D

الإجابة الصحيحة :

7) المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح تكلفة البضاعة
المباعة :

COST STATEMENT	A
FINISHED GOODS	B
SALES REVENUE	C
COST OF GOODS SOLD	D

الإجابة الصحيحة :

المحاضرة الثانية عشرة) .. علاقة التكلفة والحجم والربح ..

عناصر المحاضرة :

- مفهوم تحليل التعادل
- تحديد نقطة التعادل بالوحدات وبالقيمة
- استخدام تحليل التعادل في تخطيط الأرباح

١- مفهوم تحليل التعادل

- يعتبر تحليل العلاقات بين الحجم والتكاليف والأرباح ، أو ما يسمى بتحليل التعادل، أحد الأساليب التي يعتمد عليها المحاسب الإداري في توفير البيانات اللازمة لاتخاذ القرارات على المدى القصير ، سواء تلك الخاصة بتحديد أسعار البيع أو تخطيط الربحية أو المفاضلة بين البدائل.
- وتنبع أهمية دراسة هذه العلاقات من أنها تتبع أثر التغيرات في التكلفة الناتجة عن التغيرات في الحجم و تأثير ذلك على الربح والتي تمثل قاعدة بيانات تجيب على الكثير من التساؤلات الهامة مثل:
- ما عدد الوحدات التي يجب إنتاجها للوصول إلى حجم التعادل أو الوصول إلى ربح مستهدف؟
- ما أثر التغيرات في سعر البيع أو التكلفة المتغيرة على صافي الربح؟

- يعتمد تحليل التعادل على دراسة العلاقة بين حجم المبيعات والتكاليف والأرباح من خلال تحديد ما يسمى بنقطة التعادل.
- ويمكن تعريف نقطة التعادل **BREAKEVEN POINT** بأنها النقطة التي تتساوي عندها الإيرادات الكلية مع التكاليف الكلية ، ومن ثم يكون الربح عندها مساويا للصفر ، وإذا تجاوزت مبيعات المنشأة هذه النقطة فإنها تحقق أرباحا ، وإذا لم تصل إليها فإنها تحقق خسائر.

٢- تحديد نقطة التعادل بالوحدات وبالقيمة:

أ- تحديد نقطة التعادل بالوحدات:

يتم تحديد حجم مبيعات التعادل بالوحدات باستخدام المعادلة التالية:

$$\text{كمية مبيعات التعادل} = \frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{عائد المساهمة للوحدة}}$$

حيث أن عائد المساهمة للوحدة = سعر بيع الوحدة - التكلفة المتغيرة للوحدة
ويمكن كتابتها بصورة تفصيلية كما يلي :

$$\text{كمية مبيعات التعادل} = \frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{سعر بيع الوحدة} - \text{التكلفة المتغيرة للوحدة}}$$

مثال (1)

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة العليا عن شهر صفر ١٤٣١هـ:

كمية المبيعات ٦٠٠٠ وحدة - سعر بيع الوحدة ٤٠ ريال - التكلفة المتغيرة للوحدة

٣٠ ريال - التكاليف الثابتة عن الشهر ٦٠٠٠٠ ريال .

والمطلوب: حساب حجم التعادل .

الحل:

$$\begin{array}{l} \text{حجم التعادل} \\ \text{حجم التعادل} \end{array} = \frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{سعر بيع الوحدة} - \text{التكلفة المتغيرة للوحدة}} = \frac{٦٠٠٠٠}{٤٠ - ٣٠} = ٦٠٠٠ \text{ وحدة}$$

ب- تحديد نقطة التعادل بالقيمة:

$$\text{قيمة مبيعات التعادل} = \frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{نسبة عائد المساهمة}}$$

حيث أن نسبة عائد المساهمة = عائد المساهمة للوحدة ÷ سعر بيع الوحدة

أو

نسبة عائد المساهمة = عائد المساهمة الإجمالي عند حجم مبيعات معين ÷ قيمة المبيعات لهذا الحجم
ويمكن كتابتها بصورة تفصيلية كما يلي :
قيمة مبيعات التعادل = $\frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{عائد المساهمة للوحدة} \div \text{سعر بيع الوحدة}}$

مثال (2)

بفرض استخدام نفس بيانات المثال رقم (1) .

المطلوب :

تحديد قيمة مبيعات التعادل خلال الشهر .

الحل :

$$\text{قيمة مبيعات التعادل} = \frac{60000}{40 \div (30 - 40)} = 240000 \text{ ريال}$$

أو

قيمة مبيعات التعادل = كمية أو حجم التعادل x سعر بيع الوحدة

$$\text{قيمة مبيعات التعادل} = 6000 \times 40 = 240000 \text{ ريال}$$

٣- استخدام تحليل التعادل في تخطيط الأرباح

يعتبر استخدام تحليل التعادل في تخطيط الأرباح من أهم المجالات التي يمكن لمحاسبة التكاليف أن تخدم الإدارة فيها ، ويمكن استعراض ذلك كما يلي :

أ - تحديد المبيعات لتحقيق أرباح مستهدفة:

يمكن مساعدة الإدارة في تخطيط أرباح المنشأة من خلال تحديد كمية وقيمة المبيعات الواجب بيعها لتحقيق أرباح مستهدفة أو أرباح كنسبة معينة من المبيعات وذلك كما يلي:

$$\text{كمية المبيعات لتحقيق ربح معين} = \frac{\text{التكاليف الثابتة} + \text{الربح المستهدف}}{\text{عائد المساهمة للوحدة}}$$

$$\text{قيمة المبيعات لتحقيق ربح معين} = \frac{\text{التكاليف الثابتة} + \text{الربح المستهدف}}{\text{نسبة المساهمة للوحدة}}$$

أو

$$\text{قيمة المبيعات لتحقيق ربح معين} = \text{كمية المبيعات لتحقيق ربح معين} \times \text{سعر بيع الوحدة}$$

مثال (3)

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات منشأة الفنار خلال شهر محرم ١٤٢٦ هـ:

- التكاليف الثابتة عن الشهر ٦٠٠٠٠ ريال .
- سعر بيع الوحدة ٢٠ ريال .
- التكلفة المتغيرة للوحدة ١٥ ريال .

والمطلوب :

- (١) تحديد حجم وقيمة مبيعات التعادل عن شهر محرم ١٤٢٦ هـ .
- (٢) تحديد حجم وقيمة المبيعات الواجب بيعها لتحقيق أرباح صافية خلال الشهر القادم قيمتها ٤٠٠٠٠ ريال .
- (٣) التحقق من الحل في رقم (٢) .

الحل :

١- تحديد حجم وقيمة مبيعات التعادل خلال شهر محرم ١٤٢٦ هـ :

$$\text{أ - كمية مبيعات التعادل} = \frac{60000}{15-20} = 12000 \text{ وحدة}$$

$$\text{ب - قيمة مبيعات التعادل} = \frac{60000}{20 \div (15-20)} = 240000 \text{ ريال}$$

أو قيمة مبيعات التعادل = ١٢٠٠٠ وحدة x ٢٠ = ٢٤٠٠٠٠ ريال

٢- تحديد كمية وقيمة المبيعات الواجب بيعها لتحقيق أرباح مستهدفة خلال الشهر القادم قيمتها ٤٠٠٠٠ ريال :

$$\text{أ - حجم المبيعات المطلوب} = \frac{40000 + 60000}{15-20} = 20000 \text{ وحدة}$$

$$\text{ب - قيمة المبيعات المطلوب} = \frac{40000 + 60000}{20 \div 5} = 400000 \text{ ريال}$$

٣- التحقق من الحل في رقم (٢):

يلاحظ أن كمية وقيمة المبيعات اللازمة لتحقيق أرباح صافية قيمتها ٤٠٠٠٠ ريال زادت عن كمية وقيمة مبيعات التعادل . وهذا وضع منطقي ، وللتأكد من صحة النتائج التي تم التوصل إليها يمكن إعداد قائمة الدخل على النحو التالي :

المبلغ بالريال	البيان
٤٠٠٠٠٠	إيراد المبيعات (٢٠ x ٢٠٠٠٠)
(٣٠٠٠٠٠)	يخصم : التكاليف المتغيرة (١٥ x ٢٠٠٠٠)
١٠٠٠٠٠	الربح الحدي (عائد المساهمة)
(٦٠٠٠٠)	يخصم : التكاليف الثابتة
٤٠٠٠٠	صافي الربح

ومن ثم يمكن القول بأنه إذا قامت الشركة ببيع ٢٠٠٠٠ وحدة بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال فإن ذلك يترتب عليه تحقيق أرباح صافية قيمتها ٤٠٠٠٠ ريال.

ب - تحديد المبيعات لتحقيق نسبة ربح معينة:

من خلال استخدام معادلات التعادل يمكن مساعدة الإدارة في تخطيط الأرباح عن طريق تحديد قيمة وحجم المبيعات الواجب بيعها لتحقيق نسبة أرباح معينة من المبيعات وذلك كما يلي :

$$\begin{aligned} \text{قيمة المبيعات التي تحقق نسبة ربح معينة} &= \frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{نسبة عائد المساهمة - نسبة الربح المطلوب تحقيقها}} \\ \text{حيث أن نسبة عائد المساهمة للوحدة} &= \frac{\text{عائد المساهمة للوحدة}}{\text{سعر بيع الوحدة}} \\ \text{حجم المبيعات الذي يحقق نسبة ربح معينة} &= \frac{\text{قيمة المبيعات التي تحقق ربح بنسبة معينة}}{\text{سعر بيع الوحدة}} \end{aligned}$$

مثال (4)

احساب قيمة وكمية المبيعات الواجب بيعها لتحقيق أرباح صافية بفرض استخدام نفس بيانات المثال السابق ، فيما عدا أن المطلوب هو خلال الشهر القادم بنسبة ٢٠% من المبيعات .

الحل :

$$\begin{aligned} \text{قيمة المبيعات التي تحقق نسبة ربح معينة} &= \frac{٦٠.٠٠٠}{٢٥ - ٢٠} = ١٢٠٠.٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{حيث أن نسبة عائد المساهمة} &= \frac{١٥ - ٢٠}{٢٠} = ٠,٢٥ \end{aligned}$$

$$\text{حجم المبيعات الذي يحقق نسبة ربح معينة} = \frac{١٢٠٠.٠٠٠}{٢٠} = ٦٠.٠٠٠ \text{ وحدة}$$

ويلاحظ أن كمية وقيمة المبيعات اللازمة لتحقيق أرباح صافية بنسبة ٢٠% من المبيعات زادت عن كمية وقيمة مبيعات التعادل ، وهذا وضع منطقي ، وللتأكد من صحة النتائج التي تم التوصل إليها يمكن إعداد قائمة الدخل على النحو التالي :

المبلغ بالريال	البيان
١٢٠.٠٠٠	إيراد المبيعات (٢٠ x ٦٠.٠٠٠)
(٩٠.٠٠٠)	يخصم : التكاليف المتغيرة (١٥ x ٦٠.٠٠٠)
٣٠.٠٠٠	الربح الحدي (عائد المساهمة)
(٦٠.٠٠٠)	يخصم : التكاليف الثابتة
٢٤.٠٠٠	صافي الربح

نسبة الربح المستهدف = صافي الربح ÷ المبيعات
 $0,20 = 1200000 \div 6000000$
 وهو ما يعنى تحقيق نسبة الربح المستهدفة . وبناءً عليه يمكن القول بأنه إذا قامت الشركة ببيع
 60000 وحدة بمبلغ 1200000 ريال ، فسوف تحقق أرباحاً صافية مستهدفة بنسبة 20% من
 المبيعات .

ج - تحديد الربح عند أحجام مختلفة:

يمكن عن طريق استخدام تحليل التعادل احتساب صافي
 الربح عند أحجام مبيعات مختلفة (فعلية أو متوقعة)
 بدون إعداد قائمة الدخل ، بما يساعد الإدارة في تخطيط
 الأرباح وذلك كما يلي :

$$\text{صافي الربح (الخسارة)} = (\text{حجم المبيعات الفعلي أو المتوقع} - \text{حجم مبيعات التعادل}) \times \text{عائد المساهمة للوحدة}$$

$$\text{صافي الربح (الخسارة)} = (\text{قيمة المبيعات الفعلية أو المتوقعة} - \text{قيمة مبيعات التعادل}) \times \text{نسبة عائد المساهمة}$$

ويمكن التحقق من ذلك بإعداد قائمة الدخل .

مثال (5)

بفرض أن سعر بيع الوحدة في إحدى المنشآت التي تنتج منتجاً واحداً
 يبلغ 10 ريال، وأن التكلفة المتغيرة للوحدة 6 ريال ، وأن إجمالي التكلفة
 الثابتة عن السنة تبلغ 100000 ريال .

والمطلوب :

- ١) تحديد صافي الربح أو الخسارة عند حجم مبيعات متوقع قدره 32000 وحدة.
- ٢) تحديد صافي الربح أو الخسارة عند قيمة مبيعات متوقع قدره 320000 ريال.
- ٣) تحديد صافي الربح أو الخسارة عند حجم مبيعات متوقع قدره 22000 وحدة.

الحل :

يجب قبل تحديد صافي الربح أو الخسارة عند أحجام المبيعات المختلفة تحديد نقطة التعادل بالوحدات وبالقيمة لهذه المنشأة ، وذلك كما يلي :

$$\text{حجم مبيعات التعادل} = \frac{١٠٠٠٠٠}{٦-١٠} = ٢٥٠٠٠ \text{ وحدة}$$

$$\text{قيمة مبيعات التعادل} = \frac{١٠٠٠٠٠}{٠,٤} = ٢٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{حيث أن عائد المساهمة} = \frac{٦-١٠}{١٠} = ٠,٤$$

إن يكون صافي الربح أو الخسارة كما يلي :

$$\text{عند مبيعات } ٣٢٠٠٠ \text{ وحدة} = ٤ \times (٢٥٠٠٠ - ٣٢٠٠٠) = ٢٨٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{عند مبيعات } ٣٢٠٠٠٠ \text{ ريال} = ٠,٤ \times (٢٥٠٠٠٠ - ٣٢٠٠٠٠) = ٢٨٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{عند مبيعات } ٢٢٠٠٠ \text{ وحدة} = ٤ \times (٢٥٠٠٠ - ٢٢٠٠٠) = ١٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

اختبر نفسك

١- تقوم شركة الجفالي ببيع وحدة الإنتاج بسعر ٦٠ ريال لكل وحدة ، وبتكلفة متغيرة قدرها ٤٠ ريالاً للوحدة ، وبتكلفة ثابتة ٣٠٠٠٠ ريال عن الفترة وبناء على ما تقدم وضع ما يلي :

١ . كمية مبيعات التعادل.

٢ . قيمة مبيعات التعادل.

٣ . حجم أو كمية المبيعات اللازمة لتحقيق أرباح مستهدفة

قدرها ٧٠٠٠٠ ريال.

٤ . قيمة مبيعات الأرباح المستهدفة السابقة.

(1) كمية مبيعات التعادل هي :

٥٠٠٠ وحدة	A
٣٥٠٠ وحدة	B
١٥٠٠ وحدة	C
٤٠٠٠ وحدة	D

الإجابة الصحيحة :

(2) قيمة مبيعات التعادل هي :

٤٠٠٠٠ ريال	A
٧٥٠٠٠ ريال	B
٩٠٠٠٠ ريال	C
٦٠٠٠٠ ريال	D

الإجابة الصحيحة :

3) كمية المبيعات لتحقيق أرباح مستهدفة قدرها 70000 ريال هي :

A	٥٠٠٠ وحدة
B	٣٥٠٠ وحدة
C	٢٥٠٠ وحدة
D	٤٥٠٠ وحدة

الإجابة الصحيحة :

4) قيمة مبيعات لتحقيق أرباح مستهدفة قدرها 70000 ريال هي :

A	٤٠٠٠٠٠ ريال
B	٣٠٠٠٠٠٠ ريال
C	٩٠٠٠٠٠ ريال
D	١٠٠٠٠٠٠ ريال

الإجابة الصحيحة :

٢- إذا فرض أن سعر بيع الوحدة من منتج ما ١٠ ريال وتكلفته المتغيرة ٦ ريال، والتكاليف الثابتة للمشروع ٨٠٠٠ ريال، وان الإدارة تهدف إلى تحقيق ربح قدره ٢٠٠٠ ريال ، وبناء على ما تقدم وضع ما يلي :

١. كمية مبيعات التعادل.
٢. قيمة مبيعات التعادل.
٣. حجم أو كمية المبيعات اللازمة لتحقيق أرباح مستهدفة قدرها ٢٠٠٠ ريال.
٤. قيمة مبيعات الأرباح المستهدفة السابقة.

1- كمية مبيعات التعادل هي :

A ٨٠٠ وحدة

B ٢٠٠٠ وحدة

C ٢٥٠٠ وحدة

D إجابة أخرى هي

الإجابة الصحيحة :

2- قيمة مبيعات التعادل هي :

A ٥٠٠٠٠ ريال

B ٢٥٠٠٠ ريال

C ٢٠٠٠٠ ريال

D إجابة أخرى هي

الإجابة الصحيحة :

3- كمية المبيعات لتحقيق أرباح مستهدفة قدرها 2000 ريال هي :

A ٢٠٠٠ وحدة

B ٣٥٠٠ وحدة

C ٢٥٠٠ وحدة

D إجابة أخرى هي

الإجابة الصحيحة :

4- **قيمة المبيعات لتحقيق أرباح مستهدفة قدرها 2000 ريال هي :**

A ٢٥٠٠٠ ريال

B ٢٠٠٠٠ ريال

C ٣٥٠٠٠ ريال

D إجابة أخرى هي

الإجابة الصحيحة :