

## المحاضرة الثالثة

### الخلاصة

- موازنة الإنتاج تعتمد على موازنة المبيعات.
- معادلة موازنة الإنتاج هي:  
$$\text{كمية الإنتاج التقديري} = \text{كمية المبيعات التقديرية} + \text{كمية المخزون التام آخر الفترة} - \text{كمية المخزون التام أول الفترة}$$
- لحساب كمية المخزون التام آخر الفترة يجب التركيز على سياسة الشركة.
- مخزون تام أول الفترة الحالية = مخزون تام آخر الفترة السابقة.
- مخزون تام آخر الفترة الحالية = مخزون تام أول الفترة التالية.
- مخزون تام أول العام = مخزون تام أول الفترة للفترة الأولى.
- مخزون تام آخر العام = مخزون تام آخر الفترة للفترة الأخيرة.

### تعريف موازنة المواد المباشرة:

- تختص هذه الموازنة بتقدير احتياجات برنامج الإنتاج المخطط من المواد الأولية حيث تبين كمية المشتريات المطلوبة من المواد الأولية، تكلفة مشتريات المواد الأولية، وذلك خلال فترة الموازنة.
- تعتبر هذه الموازنة ذات أهمية كبيرة نسبياً حيث أن عنصر المواد الأولية يعد أهم عناصر التكاليف الإنتاجية فقد تصل نسبته إلى أكثر من ٥٠ % من إجمالي تكلفة المنتج في بعض الصناعات لذا فإن التخطيط والرقابة الجيدة لهذا العنصر سيؤثر بشكل فعال على إجمالي تكلفة المنتج.

### إعداد موازنة المواد المباشرة

يتم اعداد موازنة المواد المباشرة وفقا لثلاث خطوات:

١. تحديد احتياجات الانتاج من المواد المباشرة خلال الفترة.

٢. تحديد كمية مشتريات المواد الأولية المطلوبة خلال الفترة.

٣. تحديد تكلفة مشتريات المواد الأولية المطلوبة خلال الفترة.

يتم إعداد موازنة المواد المباشرة في ضوء معلومات عن :

١. موازنة الإنتاج (كميات الإنتاج التقديري).

٢. سياسة المخزون بالنسبة للمواد الأولية (أول الفترة وآخر الفترة).

٣. معدلات استخدام المواد الأولية في العملية الانتاجية وسعر الشراء التقديري لها.

معادلات موازنة المواد المباشرة هي:

١. **احتياجات الإنتاج من المواد الخام** = كمية الإنتاج التقديرية x احتياج الوحدة من المواد الخام

٢. **كمية مشتريات المواد** = **احتياجات الإنتاج من المواد الخام** + مخزون المواد آخر الفترة - مخزون المواد أول الفترة

٣. **قيمة مشتريات المواد** = **كمية مشتريات المواد** x سعر الشراء التقديري.

## حالة عملية

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة " الحمد" الصناعية التي انت بصدد اعداد موازنات

تخطيطية لعناصر تكاليفها الانتاجية للعام القادم ١٤٤٠ هـ:

١- كميات الانتاج التقديري خلال الفترات الرب سنوية للعام القادم ١٤٤٠ هـ هي: ٢,٧٠٠ ، ٥,٧٥٠ ، ٤,٧٥٠ ، ٣,٥٠٠ وحدة على التوالي.

٢- تقدر احتياجات وحدة المنتج من المواد الخام ب ١٠ كيلو جرام، سعر الشراء التقديري للكيلو جرام من المواد الخام ١,٦ ريال.

٣- ترغب الشركة في الاحتفاظ بمخزون مواد خام (أولية) نهاية كل ربع سنة يعادل ٥٠ % من احتياجات الانتاج للربع سنة الذي يليه مباشرة.

٤- مخزون المواد الخام آخر العام ١٤٣٩ هـ يقدر ب ١٠,٥٠٠ كيلوجرام.

٥- احتياجات الانتاج من المواد الخام للرب الأول من العام ١٤٤١ هـ تقدر بكمية ٢٧,٠٠٠ كيلوجرام .

المطلوب: ١ -إعداد موازنة تكلفة المواد المباشرة لشركة " الحمد" للعام القادم ١٤٤٠ هـ.

## ٢ - تحديد تكلفة المواد المباشرة التقديرية للوحدة الواحدة خلال فترة الموازنة.

### الخلاصة

- موازنة المواد المباشرة تعتمد على موازنة الإنتاج.
  - معادلات موازنة المواد المباشرة هي:
١. **احتياجات الإنتاج من المواد الخام** = كمية الإنتاج التقديرية  $\times$  احتياج الوحدة من المواد الخام
  ٢. **كمية مشتريات المواد** = **احتياجات الإنتاج من المواد الخام** + مخزون المواد آخر الفترة - مخزون المواد أول الفترة
  ٣. **قيمة مشتريات المواد** = **كمية مشتريات المواد**  $\times$  سعر الشراء التقديري
- لحساب كمية المواد التام آخر الفترة يجب التركيز على سياسة الشركة.
  - مخزون المواد أول الفترة الحالية = مخزون المواد آخر الفترة السابقة.
  - مخزون المواد آخر الفترة الحالية = مخزون المواد أول الفترة التالية.

### شغل دماغك!



توافرت لديك البيانات التقديرية التالية عن شركة الخطاط الصناعية للعام الحالي 1439هـ.

| رمضان                          | شوال  | ذو القعدة | ذو الحجة |
|--------------------------------|-------|-----------|----------|
| 1,000                          | 1,500 | 2,000     | 2,500    |
| كمية المبيعات التقديرية (وحدة) |       |           |          |

فإذا علمت أنه من المتوقع أن تبلغ مبيعات شهر محرم 1440هـ 3,000 وحدة، وأن سياسة الشركة في الاحتفاظ بمخزون الإنتاج التام نهاية كل شهر تنص على الاحتفاظ بما يعادل 40% من مبيعات الشهر التالي مباشرة. أجب على الأسئلة التالية:

١. اعتماداً على البيانات أعلاه، فإن كمية الإنتاج التقديري لشهر شوال (في موازنة الإنتاج) تساوي:

|                |                                                                               |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| أ. 2,100 وحدة. | كمية الإنتاج التقديري = مبيعات شوال + مخزون آخر شوال - مخزون أول شوال         |
| ب. 1,800 وحدة. | $1,500 = (1,000 \times 40\%) + \text{مخزون آخر شوال} - \text{مخزون أول شوال}$ |
| ج. 1,700 وحدة. | $1,500 = (2,000 \times 40\%) + \text{مخزون آخر شوال} - (1,500 \times 40\%)$   |
| د. 1,100 وحدة. | $1,500 = 800 + \text{مخزون آخر شوال} - 600$                                   |

٢. اعتماداً على البيانات أعلاه، فإن كمية مخزون أول المدة لشهر محرم 1440هـ (في موازنة الإنتاج) تساوي:

|                |                                                     |
|----------------|-----------------------------------------------------|
| أ. 1,200 وحدة. | مخزون أول محرم 1440هـ = مخزون آخر ذو الحجة 1439هـ   |
| ب. 1,000 وحدة. | $1,000 = 3,000 \times 40\% - \text{مخزون أول محرم}$ |
| ج. 800 وحدة.   |                                                     |
| د. 600 وحدة.   |                                                     |

## شغل دماغك!



شركة تتوقع أن يبلغ احتياجات انتاجها من المواد الخام للنصف الأول والثاني من العام 1441 هـ 3,000 كجم و 4,000 كجم على التوالي. علماً بأنه يتوقع أن يبلغ مخزون المواد الخام نهاية العام 1440 هـ 1,500 كجم، وسعر الشراء 10 ريال/كجم. فإذا كانت سياسة الشركة في الاحتفاظ بمخزون المواد الخام نهاية كل نصف سنة هي 50% من احتياجات انتاج النصف التالي مباشرة. وعليه فإن إجمالي التكلفة التقديرية لمشتريات المواد الخام للنصف الأول من العام 1440 هـ تساوي:

التكلفة التقديرية لمشتريات المواد = كمية مشتريات المواد  $\times$  سعر الشراء المتوقع

كمية مشتريات المواد = احتياج الإنتاج من المواد + مخزون آخر الفترة - مخزون أول الفترة  

$$1,500 - (1,000 \times 50\%) + 3,000 =$$

$$1,500 - 500 + 3,000 =$$

$$3,000 \text{ كجم}$$

التكلفة التقديرية لمشتريات المواد =  $10 \times 3,000 = 30,000$  ريال

أ. 35,000 ريال.

ب. 25,000 ريال.

ج. 3,500 ريال.

د. 2,500 ريال.



## المحاضرة الرابعة

### الخلاصة

• موازنة الأجور المباشرة تعتمد على موازنة الإنتاج.

• معادلات مهمة:

١- احتياج الانتاج من ساعات العمل المباشر = كمية الانتاج التقديرية x احتياج الوحدة من ساعات العمل

٢- تكلفة الأجور المباشرة = احتياج الانتاج من ساعات العمل المباشرة x معدل الأجر التقديري للساعة.

• موازنة المصروفات التسويقية تعتمد على موازنة المبيعات.

• معادلات مهمة:

١- إجمالي المصروفات التسويقية = المصروفات التسويقية المتغيرة + المصروفات التسويقية الثابتة

٢- المصروفات التسويقية المتغيرة = قيمة المبيعات x معدل التحميل

• المصروفات الإدارية **ثابتة** أي لا تتغير من فترة إلى آخر خلال فترة الموازنة.

• المصروفات الإدارية السنوية تقسم بالتساوي على عدد فترات الموازنة.

• إجمالي موازنة المصروفات التسويقية والإدارية = إجمالي المصروفات التسويقية

(متغيرة + ثابتة) + المصروفات الإدارية.

## شغل دماغك

مستخدمًا البيانات التالية المتوقعة للعام القادم:

| الربع (١)                                            | الربع (٢)              | الربع (٣)                                                    | الربع (٤) |
|------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------|
| ١,٠٠٠                                                | ٢,٠٠٠                  | ٣,٠٠٠                                                        | ٤,٠٠٠     |
| ٥٠٠                                                  | ٨٠٠                    | ١,٥٠٠                                                        | ١,٠٠٠     |
| فيذا علمت أن:                                        |                        |                                                              |           |
| سعر البيع (ريال/وحدة):                               | ١٠٠ ريال               | التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الثلثة السنوية: ٨٠٠,٠٠٠ ريال |           |
| احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر:                | ٢ ساعة                 | المصروفات التسويقية الثلثة السنوية: ٤٠٠,٠٠٠ ريال             |           |
| معدل الأجر المباشر للساعة الواحدة:                   | ٥ ريال/ساعة            | المصروفات الإدارية السنوية: ١٠٠,٠٠٠ ريال                     |           |
| معدل تحميل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة: | ١٠ ريال/ساعة عمل مباشر |                                                              |           |
| معدل تحميل المصروفات التسويقية المتغيرة:             | ١٠% من قيمة المبيعات   |                                                              |           |

١. احسب الأجر المباشرة لكل ربع وللسنة ككل.

٢. احسب التكاليف الإنتاجية غير المباشرة لكل ربع وللسنة ككل.

٣. احسب المصروفات التسويقية والإدارية لكل ربع وللسنة ككل.

## شغل دماغك

مستخدمًا البيانات التالية المتوقعة للعام القادم:

| الربع (١)                                            | الربع (٢)              | الربع (٣)                                                    | الربع (٤) |
|------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------|
| ١,٠٠٠                                                | ٢,٠٠٠                  | ٣,٠٠٠                                                        | ٤,٠٠٠     |
| ٥٠٠                                                  | ٨٠٠                    | ١,٥٠٠                                                        | ١,٠٠٠     |
| فيذا علمت أن:                                        |                        |                                                              |           |
| سعر البيع (ريال/وحدة):                               | ١٠٠ ريال               | التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الثلثة السنوية: ٨٠٠,٠٠٠ ريال |           |
| احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر:                | ٢ ساعة                 | المصروفات التسويقية الثلثة السنوية: ٤٠٠,٠٠٠ ريال             |           |
| معدل الأجر للساعة الواحدة المباشرة:                  | ٥ ريال/ساعة            | المصروفات الإدارية السنوية: ١٠٠,٠٠٠ ريال                     |           |
| معدل تحميل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة: | ١٠ ريال/ساعة عمل مباشر |                                                              |           |
| معدل تحميل المصروفات التسويقية المتغيرة:             | ١٠% من قيمة المبيعات   |                                                              |           |

١. احسب الأجر المباشرة لكل ربع وللسنة ككل.

| الربع (١)                            | الربع (٢) | الربع (٣) | الربع (٤) | إجمالي العام |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| ٥٠٠                                  | ٨٠٠       | ١,٥٠٠     | ١,٠٠٠     | ٣,٨٠٠        |
| كمية الإنتاج                         |           |           |           |              |
| ٢ X                                  | ٢ X       | ٢ X       | ٢ X       | ٢ X          |
| احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر |           |           |           |              |
| ٥ X                                  | ٥ X       | ٥ X       | ٥ X       | ٥ X          |
| معدل أجر الساعة الواحدة المباشرة     |           |           |           |              |
| ٥,٠٠٠                                | ٨,٠٠٠     | ١٥,٠٠٠    | ١٠,٠٠٠    | ٣٨,٠٠٠       |
| الأجر المباشرة                       |           |           |           |              |



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

مستخدما البيانات التالية المتوقعة للعام القادم:

| الربع (١)                                            | الربع (٢)              | الربع (٣)                                                    | الربع (٤) |
|------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------|
| ١,٠٠٠                                                | ٢,٠٠٠                  | ٣,٠٠٠                                                        | ٤,٠٠٠     |
| ٥٠٠                                                  | ٨٠٠                    | ١,٥٠٠                                                        | ١,٠٠٠     |
| كمية المبيعات (وحدة)                                 |                        |                                                              |           |
| كمية الإنتاج (وحدة)                                  |                        |                                                              |           |
| فإذا علمت أن:                                        |                        |                                                              |           |
| سعر البيع (ريال/وحدة):                               | ١٠٠ ريال               | التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الثلثة السنوية: ٨٠٠,٠٠٠ ريال |           |
| احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشرة:               | ٢ ساعة                 | المصروفات التسويقية الثالثة السنوية: ٤٠٠,٠٠٠ ريال            |           |
| معدل الأجر لساعة الواحدة المباشرة:                   | ٥ ريال/ساعة            | المصروفات الإدارية السنوية: ١٠٠,٠٠٠ ريال                     |           |
| معدل تحميل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة: | ١٠ ريال/ساعة عمل مباشر |                                                              |           |
| معدل تحميل المصروفات التسويقية المتغيرة:             | ١٠ % من قيمة المبيعات  |                                                              |           |

٢. احسب اجمالي التكاليف الإنتاجية غير المباشرة لكل ربع وللسنة ككل.

| الربع (١) | الربع (٢) | الربع (٣) | الربع (٤) | إجمالي العام |
|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| ٥٠٠       | ٨٠٠       | ١,٥٠٠     | ١,٠٠٠     | ٣,٨٠٠        |
| ٢ X       | ٢ X       | ٢ X       | ٢ X       | ٢ X          |
| ١٠ X      | ١٠ X      | ١٠ X      | ١٠ X      | ١٠ X         |
| ١٠,٠٠٠    | ١٦,٠٠٠    | ٣٠,٠٠٠    | ٢٠,٠٠٠    | ٧٦,٠٠٠       |
| ٢,٠٠٠     | ٢,٠٠٠     | ٢,٠٠٠     | ٢,٠٠٠     | ٨,٠٠٠        |
| ٣٠,٠٠٠    | ٣٦,٠٠٠    | ٥٠,٠٠٠    | ٤٠,٠٠٠    | ١٥٦,٠٠٠      |

مستخدما البيانات التالية المتوقعة للعام القادم:

| الربع (١)              | الربع (٢)                                                    | الربع (٣) | الربع (٤) |
|------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| ١,٠٠٠                  | ٢,٠٠٠                                                        | ٣,٠٠٠     | ٤,٠٠٠     |
| ٥٠٠                    | ٨٠٠                                                          | ١,٥٠٠     | ١,٠٠٠     |
| كمية المبيعات (وحدة)   |                                                              |           |           |
| كمية الإنتاج (وحدة)    |                                                              |           |           |
| إذا علمت أن:           |                                                              |           |           |
| ١٠٠ ريال               | التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الثابتة السنوية: ٨٠,٠٠٠ ريال |           |           |
| ٢ ساعة                 | المصروفات التسويقية الثابتة السنوية: ٤٠,٠٠٠ ريال             |           |           |
| ٥ ريال/ساعة            | المصروفات الإدارية السنوية: ١٠٠,٠٠٠ ريال                     |           |           |
| ١٠ ريال/ساعة عمل مباشر | معدل تحميل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة:         |           |           |
| ١٠ % من قيمة المبيعات  | معدل تحميل المصروفات التسويقية المتغيرة:                     |           |           |

٣. احسب اجمالي المصروفات التسويقية والإدارية لكل ربع والسنة ككل.

| الربع (١) | الربع (٢) | الربع (٣) | الربع (٤) | إجمالي العام |
|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| ١,٠٠٠     | ٢,٠٠٠     | ٣,٠٠٠     | ٤,٠٠٠     | ١٠,٠٠٠       |
| X         | X         | X         | X         | X            |
| 100 X     | 100 X     | 100 X     | 100 X     | 100 X        |
| 100 X     | 100 X     | 100 X     | 100 X     | 100 X        |
| 1,٠٠٠     | ٢,٠٠٠     | ٣,٠٠٠     | ٤,٠٠٠     | ١٠,٠٠٠       |
| 1,٠٠٠     | ٢,٠٠٠     | ٣,٠٠٠     | ٤,٠٠٠     | ١٠,٠٠٠       |
| 25,٠٠٠    | ٢٥,٠٠٠    | ٢٥,٠٠٠    | ٢٥,٠٠٠    | ١٠٠,٠٠٠      |
| ٤٥,٠٠٠    | ٥٥,٠٠٠    | ٦٥,٠٠٠    | ٧٥,٠٠٠    | ٢٤٠,٠٠٠      |

## المحاضرة الخامسة

### الخلاصة

- رصيد آخر = رصيد أول تالي.
- رصيد أول = رصيد آخر سابق.
- رصيد آخر إجمالي = رصيد آخر آخر ربع.
- رصيد أول إجمالي = رصيد أول أول ربع.
- رصيد النقدية آخر الفترة = النقدية المتاحة – المدفوعات النقدية
- النقدية المتاحة خلال الفترة = رصيد آخر سابق + المتحصلات
- المدفوعات النقدية = مشتريات مواد + أجور + ت ص غ م + مصروفات رأسمالية

## المحاضرة السابعة

### مراجعة



(١) إذا علمت أن مستوى الإنتاج الفعلي ١,٠٠٠ وحدة وتكاليفه الفعلية ٢٦,٠٠٠ ريال. وأن الجزء الثابت من معادلة العمل غير المباشر للموازنة المرنة هو ٢٥,٠٠٠ ريال، والجزء المتغير هو ١,٤٠ ريال/وحدة. فكم هو إجمالي تكلفة العمل غير المباشر في الموازنة المرنة لمستوى الإنتاج الفعلي؟

أ- ١,٤٠٠ ريال.

ب- ٢٧,٤٠٠ ريال.

الجزء الثابت + الجزء المتغير  
 $(١,٠٠٠ \times ١,٤٠) + ٢٥,٠٠٠$

ج- ٢٦,٤٠٠ ريال.

د- ٢٥,١٤٠ ريال.

### مراجعة



(٢) إذا علمت أن مستوى الإنتاج الفعلي ١,٠٠٠ وحدة وتكاليفه الفعلية ٢٦,٠٠٠ ريال. وأن الجزء الثابت من معادلة العمل غير المباشر للموازنة المرنة هو ٢٥,٠٠٠ ريال، والجزء المتغير هو ١,٤٠ ريال/وحدة. فإنه سيكون لدينا انحراف:

أ- انحراف سلبي قدره ١,٠٠٠ ريال.

ب- انحراف سلبي قدره ٤٠٠ ريال.

ج- انحراف ايجابي قدره ١,٠٠٠ ريال.

التكلفة الفعلية ٢٦,٠٠٠ ريال  
أقل من  
تكلفة الموازنة المرنة ٢٦,٤٠٠

د- انحراف ايجابي قدره ٤٠٠ ريال.

## مراجعة



(٣)

مستوى النشاط الفعلي = ٤,٠٠٠ وحدة.  
التكلفة الفعلية لعنصر الوقود = ١٠,٠٠٠ ريال.  
معادلة الوقود للموازنة المرنة = ٨,٠٠٠ + ٠,٥ ريال/وحدة.  
فإن الجزء المتغير من إجمالي تكاليف الوقود للموازنة المرنة يبلغ:

$$٢,٠٠٠ = ٤,٠٠٠ \times ٠,٥$$

أ- ٢,٠٠٠ ريال.

ب- ٤,٠٠٠ ريال.

ج- ٥,٠٠٠ ريال.

د- ١٠,٠٠٠ ريال.

## مراجعة



(٤) يكون عنصر التكاليف الصناعية غير المباشرة متغير بالكامل إذا كان:

أ- الجزء الثابت < صفر والجزء المتغير < صفر.

ب- الجزء الثابت < صفر والجزء المتغير = صفر.

ج- الجزء الثابت = صفر والجزء المتغير < صفر.

د- الجزء الثابت = صفر والجزء المتغير = صفر.



## مراجعة



(٦) إذا كانت وحدات أعلى وأدنى مستوى نشاط هي ١٠,٠٠٠ و ٨,٠٠٠ وحدة على التوالي ، وكانت تكاليف أعلى و أدنى مستوى نشاط ٥٠,٠٠٠ و ٤٥,٠٠٠ ريال على التوالي. فإن معدل التغير هو:

أ- ٠,٤٠ ريال/وحدة.

$$\begin{aligned} & \text{(تكلفة أعلى نشاط - تكلفة أقل نشاط) / (كمية أعلى نشاط - كمية أقل نشاط)} \\ & (٥٠,٠٠٠ - ٤٥,٠٠٠) / (١٠,٠٠٠ - ٨,٠٠٠) = \\ & ٥,٠٠٠ / ٢,٠٠٠ = \end{aligned}$$

ب- ٢,٥٠ ريال/وحدة.

ج- ٥,٨٠ ريال/وحدة.

د- لا شيء مما سبق



## المحاضرة التاسعة

### مراجعة



(١) مصنع تبلغ طاقة انتاجه القصوى ١٦,٠٠٠ وحدة شهريا، ويعمل حاليا بطاقة انتاجية تبلغ ٧٥% من طاقته القصوى. وعليه فإن الطاقة الانتاجية غير المستغلة تقدر بـ:

الطاقة القصوى = الطاقة المستغلة + الطاقة غير المستغلة

الطاقة المستغلة =  $16,000 \times 75\% = 12,000$  وحدة

الطاقة غير المستغلة =  $16,000 - 12,000 = 4,000$  وحدة

أ- ١٢,٠٠٠ وحدة

ب- ٤,٠٠٠ وحدة.

ج- ٢٥% من الطاقة الحالية.

د- لا شيء مما سبق.

### مراجعة



(٢) مصنع يمكنه انتاج ٢٠,٠٠٠ وحدة شهريا كحد أعلى، وينتج حاليا ٤٠% فقط. وعليه فإن أقصى حجم لطلبية خاصة لا يجب احتساب تكلفة فرصة بديلة ضمن تكاليفها التفاضلية هو :

الطاقة القصوى = الطاقة المستغلة + الطاقة غير المستغلة

الطاقة المستغلة =  $20,000 \times 40\% = 8,000$  وحدة

الطاقة غير المستغلة =  $20,000 - 8,000 = 12,000$  وحدة

أ- ٢٠,٠٠٠ وحدة.

ب- ١٢,٠٠٠ وحدة.

ج- ٨,٠٠٠ وحدة.

د- ١٥,٠٠٠ وحدة.

## مراجعة



(٣) مصنع سعودي تبلغ طاقته الانتاجية الشهرية القصوى والحالية ١,٠٠٠ و ٧٠٠ وحدة على التوالي، إجمالي التكاليف الانتاجية المتغيرة للوحدة ٢٠ ريال، إجمالي التكاليف الثابتة الشهرية ٣,٠٠٠ ريال، وسعر البيع للوحدة ٣٠ ريال. تقدم أحد العملاء في اليمن بشراء طلبية خاصة تبلغ كميتها ٢٠٠ وحدة وبسعر بيع للوحدة ٢٥ ريال. وعليه فإن قرار الإدارة هو:

$$\begin{aligned} \text{الايراد التفاضلي} &= 20 \times 200 = 5,000 \\ \text{(-) التكاليف التفاضلية} &= 20 \times 200 = (4,000) \\ \text{الربح التفاضلي} &= 1,000 \end{aligned}$$

أ- قبول طلبية البيع الخاصة لتحقيقها ربح تفاضلي ٢,٠٠٠ ريال.

ب- قبول طلبية البيع الخاصة لتحقيقها ربح تفاضلي ١,٠٠٠ ريال.

ج- رفض طلبية البيع الخاصة لتحقيقها خسارة تفاضلية ٢,٠٠٠ ريال.

د- رفض طلبية البيع الخاصة لتحقيقها خسارة تفاضلية ١,٠٠٠ ريال.

## المحاضرة العاشرة

### ملاحظات هامة

- في قرار الشراء الخارجي أم التصنيع الداخلي فإنه يتم المقارنة بين تكاليف البدائل فقط.
- أفضل بديل هو البديل الذي يحقق أقل تكلفة ويحقق أعلى وفر.
- التكاليف الملائمة للشراء الخارجي تشمل سعر الشراء، وعمولة الشراء، وجميع المصروفات التي تتعلق بالشراء كالتأمين، النقل، والتحميل، الخ
- التكاليف الملائمة للتصنيع الداخلي والتي يجب احتسابها تشمل:
  ١. المواد المباشرة،
  ٢. الأجور المباشرة،
  ٣. التكاليف الانتاجية غير المباشرة المتغيرة،
  ٤. تكلفة الفرصة البديلة،
  ٥. التكاليف الانتاجية غير المباشرة الثابتة الإضافية القابلة للتجنب (الخاصة).
- التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة **غير القابلة للتجنب** غير ملائمة لا يجب احتسابها.
- إذا لم تفصل التكاليف الانتاجية غير المباشرة الثابتة إلى قابلة للتجنب وغير قابلة للتجنب فإنها لا تحتسب بالكامل لأنها غير ملائمة.
- تكون هناك تكلفة فرصة بديلة إذا كانت التجهيزات يمكن استخدامها في غرض آخر يحقق عوائد وأرباح.

Deanship of E-Learning and Distance Education King Faisal University

**شغل دماغك!**

(١) عند اتخاذ قرار في المفاضلة بين الشراء الخارجي لأحد الأجزاء أو تصنيعه داخليا، فإن القرار المناسب هو اختيار البديل الذي:

أ- يحقق أعلى إيراد.

ب- يحقق أقل إيراد.

ج- يكون أقل تكلفة ويحقق أقل وفر.

د- يكون أقل تكلفة ويحقق أعلى وفر.

## شغل دماغك!



(٢) مصنع لصناعة الدراجات الهوائية يقوم بشراء ١,٠٠٠ إطار شهريا من مورد خارجي. فإذا علمت أن تكاليف الشراء للوحدة الواحدة تشمل سعر الشراء ٤٠ ريال، تحميل ٢,٥ ريال، نقل ٢,٥ ريال، التأمين ٥ ريال، عمولة الشراء ٢٥%. فإن إجمالي تكلفة الشراء يساوي:

|     |                           |
|-----|---------------------------|
| ٤٠  | سعر الشراء                |
| ١٠  | + عمولة الشراء (٢٥ × ٤٠%) |
| ٢,٥ | + تحميل                   |
| ٢,٥ | + نقل                     |
| ٥   | + تأمين                   |
| ٦٠  | إجمالي تكلفة الشراء       |

أ- ٧٥ ريال.

ب- ٦٢,٥ ريال.

ج- ٦٠ ريال.

د- ٥٠ ريال.

## شغل دماغك!



(٣) مصنع لصناعة الدراجات الهوائية يقوم بشراء ١,٠٠٠ إطار شهريا بسعر ٦٠ ريال من مورد خارجي. قررت الإدارة المفاضلة بين بديل استمرار الشراء الخارجي أو تصنيعها داخليا، فإذا علمت أن تصنيع الإطار الواحد داخليا سيكلف المصنع شهريا مواد مباشرة وأجور مباشرة وتكاليف صناعية غير مباشرة ٤٠ ريال، ١٠ ريال، و ٢٠ ريال على التوالي. علما بأن ٦٠% من التكاليف الصناعية غير المباشرة ثابتة. فإن مجموع التكاليف الملانمة لتصنيع الإطار الواحد هي:

|    |              |
|----|--------------|
| ٤٠ | مواد         |
| ١٠ | أجور         |
| ٢٠ | ت.ص.غ.م      |
| ٨  | متغيرة (٤٠%) |
| ١٢ | ثابتة (٦٠%)  |

أ- ٧٠ ريال.

ب- ٦٢ ريال.

ج- ٥٨ ريال.

د- ٥٠ ريال.



## شغل دماغك!



(٤) مصنع لصناعة الدراجات الهوائية يقوم بشراء ١,٠٠٠ إطار شهريا بسعر ٦٠ ريال من مورد خارجي. قررت الإدارة المفاضلة بين بديل استمرار الشراء الخارجي أو تصنيعها داخليا، فإذا علمت أن تصنيع الإطار الواحد داخليا سيكلف المصنع شهريا مواد مباشرة وأجور مباشرة وتكاليف صناعية غير مباشرة ٤٠ ريال و ١٠ ريال و ٢٠ ريال على التوالي. علما بأن ٦٠% من التكاليف الصناعية غير المباشرة ثابتة. وعليه فإن القرار المناسب هو:

تكاليف التصنيع الداخلي > تكاليف الشراء  
٥٨ ٦٠

أ-قرار الشراء الخارجي لتحقيقه وفر ١٠ ريال في كل إطار.

ب-قرار التصنيع الداخلي لتحقيقه وفر ١٠ ريال في كل إطار.

ج-قرار الشراء الخارجي لتحقيقه وفر ٢ ريال في كل إطار.

د-قرار التصنيع الداخلي لتحقيقه وفر ٢ ريال في كل إطار.

## شغل دماغك!



(٥) مصنع لصناعة الدراجات الهوائية يقوم بشراء ١,٠٠٠ إطار شهريا بسعر ٦٠ ريال من مورد خارجي. قررت الإدارة المفاضلة بين بديل استمرار الشراء الخارجي أو تصنيعها داخليا، فإذا علمت أن تصنيع الإطار الواحد داخليا سيكلف المصنع شهريا مواد مباشرة وأجور مباشرة وتكاليف صناعية غير مباشرة ٤٠ ريال و ١٠ ريال و ٢٠ ريال على التوالي. علما بأن ٦٠% من التكاليف الصناعية غير المباشرة ثابتة، وأن التجهيزات المتاحة للشركة يمكن استخدامها في غرض آخر يحقق أرباحا مقدارها ٨,٠٠٠ ريال وعليه فإن القرار المناسب هو:

|                        |               |
|------------------------|---------------|
| تكاليف التصنيع الداخلي | تكاليف الشراء |
| مواد ٤٠,٠٠٠            | ٦٠,٠٠٠        |
| + أجور ١٠,٠٠٠          |               |
| + ص غ م متغيرة ٨,٠٠٠   |               |
| + فرصة بديلة ٨,٠٠٠     |               |
| الإجمالي ٦٦,٠٠٠        |               |

أ-قرار الشراء الخارجي لتحقيقه وفر ١٠,٠٠٠ ريال.

ب-قرار التصنيع الداخلي لتحقيقه وفر ١٢,٠٠٠ ريال.

ج-قرار الشراء الخارجي لتحقيقه وفر ٦,٠٠٠ ريال.

د-قرار التصنيع الداخلي لتحقيقه وفر ٦,٠٠٠ ريال.

## شغل دماغك!



(٦) مصنع لصناعة الدراجات الهوائية يقوم بشراء ١,٠٠٠ إطار شهريا بسعر ٦٠ ريال من مورد خارجي. قررت الإدارة المفاضلة بين بديل استمرار الشراء الخارجي أو تصنيعها داخليا، فإذا علمت أن تصنيع الإطار الواحد داخليا سيكلف المصنع شهريا مواد مباشرة وأجور مباشرة وتكاليف صناعية غير مباشرة ٤٠ ريال و ١٠ ريال و ٢٠ ريال على التوالي. علما بأن ٣٠% من التكاليف الصناعية غير المباشرة ثابتة قابلة للتجنب و ٣٠% ثابتة غير قابلة للتجنب. وعليه فإن مجموع التكاليف الملائمة لتصنيع الإطار الواحد هي:



أ- ٧٠ ريال.

ب- ٦٤ ريال.

ج- ٥٨ ريال.

د- ٥٦ ريال.

## المحاضرة الحادية عشر

### شغل دماغك!



(١) جميع ما يلي تكاليف ملانمة ماعدا:

أ-أجور مباشرة.

ب-تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة.

ج-تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة قابلة للتجنب.

د-تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة غير قابلة للتجنب.

### شغل دماغك!



(٢) توافرت لديك البيانات التالية بخصوص أحد المنتجات التي ترغب الإدارة في استبعاده:

المبيعات: ٤٠,٠٠٠ ريال

التكاليف الثابتة الخاصة: ١٠,٠٠٠ ريال

التكاليف الثابتة المخصصة: ٢٠,٠٠٠ ريال

التكاليف المتغيرة: ٢٥,٠٠٠ ريال.

وعليه فإن إجمالي التكاليف التفاضلية الملانمة للقرار هو:

|                                           |
|-------------------------------------------|
| التكاليف التفاضلية الملانمة               |
| التكاليف المتغيرة ٢٥,٠٠٠                  |
| التكاليف الثابتة الخاصة ١٠,٠٠٠            |
| إجمالي التكاليف التفاضلية الملانمة ٣٥,٠٠٠ |

أ- ٢٥,٠٠٠ ريال.

ب- ٣٥,٠٠٠ ريال.

ج- ٤٥,٠٠٠ ريال.

د- ٥٥,٠٠٠ ريال.

## شغل دماغك!



(٣) توافرت لديك البيانات التالية بخصوص أحد المنتجات التي ترغب الإدارة في استبعاده:

المبيعات: ٤٠,٠٠٠ ريال

التكاليف الثابتة الخاصة: ١٠,٠٠٠ ريال

التكاليف الثابتة المخصصة: ٢٠,٠٠٠ ريال

التكاليف المتغيرة: ٢٥,٠٠٠ ريال.

**وعليه فإن المنتج المرشح للإستبعاد يحقق:**

|            |                                   |
|------------|-----------------------------------|
| ٤٠,٠٠٠     | الإيرادات التفاضلية               |
| (-) ٢٥,٠٠٠ | تكاليف الانتاج التفاضلية الملائمة |
| ٢٥,٠٠٠     | التكاليف المتغيرة                 |
| ١٠,٠٠٠     | التكاليف الثابتة الخاصة           |
| (٣٥,٠٠٠)   | إجمالي تكاليف الانتاج الملائمة    |
| ٥,٠٠٠      | الربح التفاضلي                    |

أ- ربح تفاضلي قدره ١٥,٠٠٠ ريال.

ب- ربح تفاضلي قدره ٥,٠٠٠ ريال.

ج- خسارة تفاضلية قدرها ١٥,٠٠٠ ريال.

د- خسارة تفاضلية قدرها ٥,٠٠٠ ريال.

## شغل دماغك!



(٤) توافرت لديك البيانات التالية بخصوص أحد المنتجات التي ترغب الإدارة في استبعاده:

المبيعات: ٤٠,٠٠٠ ريال

التكاليف الثابتة الخاصة: ١٠,٠٠٠ ريال

التكاليف الثابتة المخصصة: ٢٠,٠٠٠ ريال

التكاليف المتغيرة: ٢٥,٠٠٠ ريال.

**وعليه فإن القرار المناسب اتخاذه هو:**

|            |                                   |
|------------|-----------------------------------|
| ٤٠,٠٠٠     | الإيرادات التفاضلية               |
| (-) ٢٥,٠٠٠ | تكاليف الانتاج التفاضلية الملائمة |
| ٢٥,٠٠٠     | التكاليف المتغيرة                 |
| ١٠,٠٠٠     | التكاليف الثابتة الخاصة           |
| (٣٥,٠٠٠)   | إجمالي تكاليف الانتاج الملائمة    |
| ٥,٠٠٠      | الربح التفاضلي                    |

أ- ابقاء المنتج لتحقيقه ربح تفاضلي قدره ١٥,٠٠٠ ريال.

ب- ابقاء المنتج لتحقيقه ربح تفاضلي قدره ٥,٠٠٠ ريال.

ج- استبعاد المنتج لتحقيقه خسارة تفاضلية قدرها ١٥,٠٠٠ ريال.

د- استبعاد المنتج لتحقيقه خسارة تفاضلية قدرها ٥,٠٠٠ ريال.

## شغل دماغك!



(٥) تدرس الإدارة قرارا بإضافة منتج جديد إلى تشكيلة منتجاتها، حيث تتوقع بيع ١٠,٠٠٠ وحدة منه بسعر بيع ١٠ ريال/وحدة. بلغت تكاليف انتاج الوحدة الواحدة كالتالي:

مواد مباشرة ٥ ريال،  
الأجور المباشرة ٢ ريال،  
تكاليف انتاجية غير مباشرة متغيرة ١ ريال.

فإذا علمت أن التكاليف الثابتة المخصصة ٣٠,٠٠٠ ريال، وأن انتاجه سيؤدي إلى زيادة التكاليف الثابتة بمقدار ١٠,٠٠٠ ريال. فإن القرار الأنسب هو:

|          |                                   |
|----------|-----------------------------------|
| ١٠٠,٠٠٠  | الإيرادات التفاضلية               |
| (-)      | تكاليف الانتاج التفاضلية الملائمة |
| ٥٠,٠٠٠   | مواد مباشرة                       |
| ٢٠,٠٠٠   | أجور مباشرة                       |
| ١٠,٠٠٠   | ت ص غ م متغيرة                    |
| ١٠,٠٠٠   | التكاليف الثابتة الإضافية         |
| (٩٠,٠٠٠) | إجمالي تكاليف الانتاج الملائمة    |
| ١٠,٠٠٠   | الربح التفاضلي                    |

أ- إضافة المنتج لتحقيقه ربح قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

ب- عدم إضافة المنتج لتحقيقه خسارة قدرها ١٠,٠٠٠ ريال.

ج- إضافة المنتج لتحقيقه ربح قدره ٢٠,٠٠٠ ريال.

د- عدم إضافة المنتج لتحقيقه خسارة قدرها ٢٠,٠٠٠ ريال.

الإدارة

## المحاضرة الثانية عشر

Deanship of E-Learning and Distance Education King Faisal University

### شغل دماغك!

(١) عند دراسة قرار يختص ببيع احد المنتجات عند نقطة الانفصال أو اجراء تشغيل إضافي عليه وبيعه بعد ذلك فإنه يجب احتساب جميع التكاليف الملائمة واستبعاد:

- أ-التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة الخاصة.
- ب-التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة المخصصة.
- ج-التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة القابلة للتجنب.
- د-التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة.

Deanship of E-Learning and Distance Education King Faisal University

### شغل دماغك!

(٢) التكاليف التفاضلية الخاصة بقرار بيع احد المنتجات عند نقطة الانفصال أو اجراء تشغيل إضافي عليه لا تشمل:

- أ-تكلفة الفرصة البديلة.
- ب-تكاليف التشغيل الإضافي.
- ج-التكاليف الصناعية غير المباشرة الإضافية.
- د-التكاليف المشتركة.

Deanship of E-Learning and Distance Education King Faisal University

### شغل دماغك!

(٣) الإيرادات التفاضلية الخاصة بقرار بيع احد المنتجات عند نقطة الانفصال أو اجراء تشغيل إضافي عليه يتم احتسابها على أساس:

- أ-سعر البيع بعد التشغيل الإضافي  $\times$  سعر البيع عند نقطة الانفصال.
- ب-سعر البيع بعد التشغيل الإضافي / سعر البيع عند نقطة الانفصال.
- ج-سعر البيع بعد التشغيل الإضافي - سعر البيع عند نقطة الانفصال.
- د-سعر البيع بعد التشغيل الإضافي + سعر البيع عند نقطة الانفصال.

## شغل دماغك!



(٤) تسمى التكاليف الإنتاجية التي تحدث قبل النقطة التي ينفصل عندها كل منتج ليكون منتجا مستقلا عن المنتجات الأخرى المصنعة معه من نفس المادة الخام بـ :

أ- تكاليف التشغيل الإضافي.

ب- التكاليف المشتركة.

ج- التكاليف الخاصة.

د- التكاليف القابلة للتجنب.



عصادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

١٧

جامعة الملك فيصل



Deanship of E-Learning and Distance Education

King Faisal University

## شغل دماغك!



(٥) تنتج شركة السلام ثلاثة منتجات مشتركة، تفكر الإدارة في إجراء تشغيل إضافي لأحد منتجاتها المشتركة، فإذا توافرت لديك البيانات المتوقعة التالية للمنتج:  
الإيرادات عند نقطة الانفصال وبعد التشغيل الإضافي هي ١٢٠,٠٠٠ و ٢٢٠,٠٠٠ ريال على التوالي، التكاليف المشتركة وتكاليف التشغيل الإضافي هي ١٠٠,٠٠٠ و ٦٠,٠٠٠ ريال على التوالي.  
فإذا علمت أنه سيكون هناك تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة إضافية قدرها ٢٠,٠٠٠ ريال، وعليه فإن المنتج سيحقق بعد التشغيل الإضافي له:

أ- ربح تفاضلي قدره ٢٠,٠٠٠ ريال.

ب- ربح تفاضلي قدره ٤٠,٠٠٠ ريال.

ج- ربح تفاضلي قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال.

د- ربح تفاضلي قدره ١٤٠,٠٠٠ ريال.

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| الإيراد الإضافي:                   | ١٠٠,٠٠٠       |
| (-) تكلفة التشغيل الإضافي (٦٠,٠٠٠) |               |
| (-) تبص. غم ثابتة إضافية (٢٠,٠٠٠)  |               |
| <b>الأرباح التفاضلية</b>           | <b>٢٠,٠٠٠</b> |

## شغل دماغك!



(٦) تنتج شركة السلام ثلاثة منتجات مشتركة، تفكر الإدارة في إجراء تشغيل إضافي لأحد منتجاتها المشتركة، فإذا توافرت لديك البيانات المتوقعة التالية للمنتج:  
الإيرادات عند نقطة الانفصال وبعد التشغيل الإضافي هي ١٢٠,٠٠٠ و ٢٢٠,٠٠٠ ريال على التوالي، التكاليف المشتركة وتكاليف التشغيل الإضافي هي ١٠٠,٠٠٠ و ٦٠,٠٠٠ ريال على التوالي.  
فإذا علمت أن التجهيزات الحالية يمكن استغلالها في إنتاج منتج آخر يحقق أرباحا مقدارها ٣٠,٠٠٠ ريال، وعليه فإن المنتج سيحقق بعد التشغيل الإضافي له:

أ- ربح تفاضلي قدره ٤٠,٠٠٠ ريال.

ب- ربح تفاضلي قدره ٢٠,٠٠٠ ريال.

ج- ربح تفاضلي قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال.

د- خسارة تفاضلية قدرها ١٠,٠٠٠ ريال.

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| الإيراد الإضافي:                   | ١٠٠,٠٠٠       |
| (-) تكلفة التشغيل الإضافي (٦٠,٠٠٠) |               |
| (-) تكلفة فرصة بديلة (٣٠,٠٠٠)      |               |
| <b>الأرباح التفاضلية</b>           | <b>١٠,٠٠٠</b> |



عصادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

١٩

جامعة الملك فيصل



## شغل دماغك!



(٧) تنتج شركة السلام ثلاثة منتجات مشتركة، تفكر الإدارة في إجراء تشغيل إضافي لأحد منتجاتها المشتركة، فإذا توافرت لديك البيانات المتوقعة التالية للمنتج:

الإيرادات عند نقطة الانفصال وبعد التشغيل الإضافي هي ١٢٠,٠٠٠ و ٢٢٠,٠٠٠ ريال على التوالي، التكاليف المشتركة وتكاليف التشغيل الإضافي هي ١٠٠,٠٠٠ و ٦٠,٠٠٠ ريال على التوالي.

فإذا علمت أن التشغيل الإضافي سيتطلب تجهيزات إنتاجية خاصة قدرها ٢٠,٠٠٠ ريال و تكلفة فرصة بديلة قدرها ٣٠,٠٠٠ ريال، وعليه فإن المنتج سيققق بعد التشغيل الإضافي له:

أ- ربح تفاضلي قدره ٤٠,٠٠٠ ريال.

ب- ربح تفاضلي قدره ٢٠,٠٠٠ ريال.

ج- ربح تفاضلي قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

د- خسارة تفاضلية قدرها ١٠,٠٠٠ ريال.

الإيراد الإضافي:  
(-) تكلفة التشغيل الإضافي (٦٠,٠٠٠)  
(-) تبص. غم ثابتة إضافية (٢٠,٠٠٠)  
(-) تكلفة فرصة بديلة (٣٠,٠٠٠)

الخسارة التفاضلية ١٠,٠٠٠-

## المحاضرة الثالثة عشر

### رابعاً: تسعير التحويلات الداخلية وعلاقتها بتقييم الأداء

#### مفهوم سعر التحويل :

هو القيمة التي يتم على أساسها تحويل وتبادل سلع أو خدمات بين مراكز المسؤولية (الوحدات الفرعية) بالمنشأة وبعضها البعض.

• ترجع أهمية التحديد الدقيق لأسعار التحويل للتحويلات الداخلية بين مراكز المسؤولية إلى تأثير ذلك على قرارات تقييم أداء مراكز المسؤولية داخل المنشأة وحتى يمكن تقييم أداء المراكز بشكل موضوعي.

#### طرق تحديد سعر التحويل:

- ١ . أساس سعر السوق.
- ٢ . أساس سعر السوق المعدل (سعر السوق - الوفر في مصروفات التسويق)
- ٣ . أساس التكلفة الفعلية.
- ٤ . أساس التكلفة التقديرية (المعيارية).
- ٥ . أساس التكلفة المعدلة (قد تكون التكلفة المتغيرة فقط: تمثل الحد الأدنى لسعر التحويل أو قد تكون التكلفة مضافاً إليها نسبة معينة)
- ٦ . السعر التفاوضي.

## شغل دماغك!



(١) عرف محاسبة المسؤولية؟

(٢) صح أم خطأ:

- تصنف مراكز المسؤولية إلى ثلاثة أنواع. (صح)
- يعتبر محاسبة المسؤولية نظام تسجيل يدعمه النظام المركزي في المنشأة. (خطأ)
- يكون مدير مركز التكلفة مسئولاً أساساً عن إيرادات المركز وتكاليفه. (خطأ)
- مركز الاستثمار هو مركز المسؤولية الذي يتحدد معيار أدائه بالمقارنة بين معدل العائد على الاستثمار المخطط والفعلي. (صح)
- تتصاعد التقارير وفقاً لخطوط السلطة من الأعلى إلى الأدنى. (خطأ)
- سعر التحويل هو القيمة التي يتم على أساسها تحويل وتبادل سلع أو خدمات بين مراكز المسؤولية داخل المنشأة. (صح)
- يتحدد سعر التحويل وفقاً لسعر السوق المعدل وذلك من خلال إضافة المصروفات التسويقية إلى سعر السوق. (خطأ)
- أحد الأسباب المحتملة لإنحراف الأجر غير الملائم هو استخدام عمالة ذات مهارة عالية جداً. (صح)

## شغل دماغك!



(٣) توافرت لديك البيانات التالية:

معدل الأجر المعياري = ٢٥ ريال ، معدل الأجر الفعلي = ٢٠ ريال، عدد الساعات الفعلية = ٤٠٠ ساعة، وعدد الساعات المعيارية = ٣٠٠ ساعة. احسب إنحراف معدل الأجر ؟

أ- انحراف ملائم قدره ٢,٠٠٠ ريال.

ب- انحراف غير ملائم قدره ٢,٠٠٠ ريال.

ج- انحراف ملائم قدره ١,٥٠٠ ريال.

د- انحراف غير ملائم قدره ١,٥٠٠ ريال.

معدل الأجر الفعلي > معدل الأجر المعياري  
إذاً هناك انحراف ملائم قدره ٥ ريال

٥ ريال X عدد الساعات الفعلية  
٤٠٠ X ٥ = ٢,٠٠٠ ريال.



عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد  
Deanship of E-Learning and Distance Education



جامعة الملك فيصل  
King Faisal University

## شغل دماغك!



(٤) توافرت لديك البيانات التالية:

معدل الأجر المعياري = ٢٥ ريال ، معدل الأجر الفعلي = ٢٠ ريال ، عدد الساعات الفعلية = ٤٠٠ ساعة ، وعدد الساعات المعيارية = ٣٠٠ ساعة. احسب إنحراف الوقت؟

أ- انحراف ملائم قدره ٢,٠٠٠ ريال.

ب- انحراف غير ملائم قدره ٢,٠٠٠ ريال.

ج- انحراف ملائم قدره ٢,٥٠٠ ريال.

د- انحراف غير ملائم قدره ٢,٥٠٠ ريال.

الساعات الفعلية < الساعات المعيارية  
إذا هناك انحراف غير ملائم قدره ١٠٠ ساعة  
١٠٠ ساعة X معدل الأجر المعياري  
٢٥ X ١٠٠ = ٢,٥٠٠ ريال.



عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد  
Deanship of E-Learning and Distance Education

٢٨



جامعة الملك فيصل  
King Faisal University

## شغل دماغك!



(٥) مصنع لصناعة الساعات الجلدية يقوم بتصنيع حزام الساعات وتحويلها داخليا إلى قسم التركيب حيث تشمل التكلفة المعيارية لانتاج الحزام الواحد الآتي:

مواد مباشرة = ١٠ ريال ، أجور مباشرة = ٥ ريال، مصروفات غير مباشرة ١٠ ريال.  
فإذا علمت أن المصنع يمكنه بيع الحزام في السوق بسعر ٤٠ ريال منها ٢٠% مصروفات تسويقية.  
وعليه فإن سعر التحويل للحزام الواحد وفقا لسعر السوق المعدل يساوي:

أ- ٤٨ ريال/حزام.

ب- ٣٢ ريال/حزام.

ج- ١٥ ريال/حزام.

د- ٣٠ ريال/حزام.

سعر السوق - المصروفات التسويقية  
= (٢٠ X ٢٠%) - ٤٠  
= ٣٢ - ٤٠ = ٨ ريال/حزام



عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد  
Deanship of E-Learning and Distance Education

٢٩



جامعة الملك فيصل  
King Faisal University

## شغل دماغك!



(٦) مصنع لصناعة الساعات الجلدية يقوم بتصنيع حزام الساعات وتحويلها داخليا إلى قسم التركيب حيث تشمل التكلفة المعيارية لانتاج الحزام الواحد الآتي:

مواد مباشرة = ١٠ ريال ، أجور مباشرة = ٥ ريال، مصروفات غير مباشرة ١٠ ريال.  
فإذا علمت أن المصنع يمكنه بيع الحزام في السوق بسعر ٤٠ ريال منها ٢٠% مصروفات تسويقية.  
وعليه فإن سعر التحويل للحزام الواحد وفقا للتكلفة المعيارية مضافا إليها ٢٠% ربح مستهدف هو:

أ- ٤٨ ريال/حزام.

ب- ٣٢ ريال/حزام.

ج- ١٥ ريال/حزام.

د- ٣٠ ريال/حزام.

التكلفة المعيارية + الربح المستهدف  
= (٢٠ X ٢٠%) + ٢٥  
= ٣٠ + ٢٥ = ٥٥ ريال/حزام



عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد  
Deanship of E-Learning and Distance Education

٣٠



جامعة الملك فيصل  
King Faisal University