

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



الجزء العملي لمقرر

(المحاسبة الإدارية)

مزايعداد : أبو شيما

تنسيق : صدى الأمل



المحاضرة الثانية

س1: كمية المبيعات التقديرية لإحدى الشركات الصناعية عن شهر محرم 1438 هـ تبلغ 50,000 وحدة ، سعر البيع التقديري للوحدة 6 ريال ، التكلفة المتغيرة التقديرية للوحدة 4 ريال . بناء على ذلك فإن قيمة المبيعات التقديرية عن شهر محرم 1438 هـ هي :

الحل:

قيمة المبيعات التقديرية = كمية المبيعات التقديرية X سعر البيع التقديري

$$= 50000 \times 6$$

$$= 300000 \text{ ريال .}$$

س2: عند إعداد شركة الخيرات للموازنة التخطيطية للمبيعات للعام القادم 1439 هـ تبين أن حجم الطلب الكلي المتوقع على المنتج (أ) في السوق 68000 وحدة، الحصة السوقية للشركة من الطلب الكلي 25% يقدر سعر البيع للوحدة ب 60 ريال، وعلى ذلك فإن قيمة المبيعات التقديرية للشركة بالريال للعام القادم 1439 هـ بالموازنة هي :

الحل:

قيمة المبيعات التقديرية = كمية المبيعات التقديرية X سعر البيع التقديري

$$= \quad ?? \quad \times \quad 60$$

نوجد أولاً :

كمية المبيعات التقديرية = حجم الطلب الكلي X الحصة السوقية من الطلب الكلي

$$= 68000 \times 25\%$$

$$= 17000 \text{ ريال .}$$

أذن :

قيمة المبيعات التقديرية = كمية المبيعات التقديرية X سعر البيع التقديري

$$= 17000 \times 60$$

$$= 1020000 \text{ ريال}$$

محاضرة الثالثة

س1: عند إعداد الموازنة التخطيطية للإنتاج ، تبين أن كمية المبيعات التقديرية للعام القادم 1438 هـ هي 15000 وحدة ، مخزون الإنتاج التام الأول العام القادم هو 3500 وحدة ، ومخزون الإنتاج التام آخر العام القادم هو 2500 وحدة ، وسعر البيع التقديري للوحدة 4 ريال ، وعلى ذلك فإن :

أ : كمية الإنتاج التقديري للعام القادم 1438 هـ هي:

ب : قيمة المبيعات التقديرية بالريال للعام القادم 1438 هـ هي :

الحل :

أ : كمية الإنتاج التقديري = كمية المبيعات التقديرية + مخزون آخر الفترة - مخزون أول الفترة

$$15000 + 2500 - 3500 = 14000 \text{ ريال}$$

ب : قيمة المبيعات التقديرية = كمية المبيعات التقديرية X سعر البيع التقديري

$$15000 \times 4 = 60000 \text{ ريال}$$

س2: عند إعداد الموازنة التخطيطية لتكلفة المواد المباشرة تبين ان كمية الإنتاج التقديري للعام القادم 1438 هـ ب 11000 وحدة، ويحتاج تصنيع الوحدة إلى 6 كيلو جرام من المادة الخام بسعر 2 ريال /كجم، ومخزون المادة الخام أول العام القادم 7500 كجم، ومخزون المادة الخام آخر العام القادم 9500 كجم، وعلى ذلك فإن :

أ : كمية مشتريات المواد الخام للعام القادم (كجم) هي :

الحل :

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

نوجد أولاً:

احتياج الإنتاج من المواد = (كمية الإنتاج X احتياج الوحدة من المواد)

$$11000 \times 6 = 66000 \text{ كيلوجرام}$$

وبالتعويض في القانون :

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

$$66000 + 9500 - 7500 = 68000 \text{ كيلوجرام}$$

ب: تكلفة مشتريات المواد الخام للعام القادم 1439 هـ بالريال هي :

تكلفة المشتريات = كمية المشتريات x سعر الشراء

$$2 \times 68000 =$$

$$= 136000 \text{ ريال}$$

ج: تكلفة المواد المباشرة التقديرية للوحدة للعام القادم 1439 هـ هي :

تكلفة المواد المباشرة = احتياج الوحدة من المواد x سعر الشراء

$$2 \times 6 =$$

$$= 12 \text{ ريال}$$

س3: تصنع إحدى الشركات الصناعية المنتج (س) كمية المبيعات التقديرية للعام القادم 1439 هـ ب 50000 وحدة، ومخزون الإنتاج التام المتوقع في أول العام القادم 15000 وحدة، وكمية الإنتاج التقديري للعام القادم 1439 هـ ب 45000 وحدة. وعلى ذلك فإن مخزون الإنتاج التام المتوقع آخر العام القادم 1439 هـ هو:

الحل :

نعوض في القانون :

كمية الإنتاج التقديري = كمية المبيعات التقديرية + مخزون آخر الفترة - مخزون أول الفترة

أذن :

مخزون آخر الفترة = كمية الإنتاج التقديري - كمية المبيعات + مخزون أول الفترة

$$15000 + 50000 - 45000 =$$

$$= 10000 \text{ وحدة.}$$

س4: عند إعداد موازنة الإنتاج لشركة صدى الأمل الصناعية للربع الثاني للعام القادم 1439هـ كانت بياناتها كالآتي :

بيان	الشهر 1	الشهر 2	الشهر 3	إجمالي الربع الثاني للعام 1438هـ
كمية مبيعات تقديرية	4000	3000	5000	12000
مخزون تام آخر الفترة	1500	2500	2000	؟؟
مخزون تام أول الفترة	1000	1500	2500	؟؟
كمية إنتاج تقديري	4500	4000	4500	13000

أ : كمية مخزون تام آخر الفترة لـ إجمالي فترة الربع الثاني للعام القادم 1439هـ :
2000 وحدة .

ب: كمية مخزون تام أول الفترة لـ إجمالي فترة الربع الثاني للعام القادم 1439هـ :
1000 وحدة .

المحاضرة الرابعة

س1: عند إعداد موازنة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة تبين أن كمية الإنتاج التقديري للعام القادم 1438 هـ هي 10000 وحدة ، احتياجات الوحدة من العمل المباشر 3 ساعات ، معدل التحميل التقديري للتكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة 5 ريال لكل ساعة عمل مباشر، التكلفة الإنتاجية غير المباشرة الثابتة التقديرية السنوية 30000 ريال ، على ذلك فإن :

جملة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة فقط لفترة الموازنة هي :

جملة التكاليف غير المباشرة الكلية لفترة الموازنة هي :

"متوسط" التكاليف الإنتاجية غير المباشرة التقديرية للوحدة للربع الاول للعام القادم هي :

الحل :

أ : جملة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة فقط لفترة الموازنة هي :

التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة =
كمية الإنتاج التقديري
X احتياجات الوحدة من ساعات العمل المباشر
معدل التحميل التقديري X

$$10000 \times 3 \times 5 = 150000$$

ب: جملة التكاليف غير المباشرة الكلية لفترة الموازنة هي :

التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الكلية = التكاليف غير المباشرة المتغيرة + التكاليف غير مباشرة ثابتة

$$150000 + 30000 = 180000$$

ج : "متوسط" التكاليف الإنتاجية غير المباشرة التقديرية للوحدة للربع الاول للعام القادم هي:

متوسط التكاليف الإنتاجية غير المباشرة = التكاليف غير المباشرة الكلية / كمية الإنتاج التقديري

$$180000 / 10000 = 18 \text{ ريال}$$

س2: عند اعداد الموازنة التخطيطية للأجور المباشرة تبين ان كمية الإنتاج التقديري للعام القادم 1439 هـ هي 1000 وحدة، احتياجات الوحدة من العمل المباشر 8 ساعات، معدل الاجر التقديري 5 ريال لكل ساعة عمل مباشر، على ذلك فإن **جملة تكلفة العمل المباشرة** التقديرية هو:
ذلك فأن **الاجور المباشرة** التقديرية للوحدة الواحدة العام القادم هي :
ذلك فأن **جملة الأجور المباشرة** التقديرية **خلال العام القادم 1439 هـ :**

الحل :

أ : جملة تكلفة العمل المباشرة التقديرية :

1

تكلفة العمل المباشرة = تقديرات ساعات العمل المباشرة X معدل الأجر التقديري

نوجد أولاً :

2

تقديرات ساعات العمل المباشرة = كمية الإنتاج التقديري X احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر

$$8 \times 1000 = 8000$$

وبالتعويض في القانون 1 :

$$5 \times 8000 = \text{تكلفة العمل المباشر} = 40000 \text{ ريال}$$

ب : الأجور المباشرة التقديرية للوحدة الواحدة العام القادم :

الأجور المباشرة للوحدة = تقديرات ساعات العمل المباشرة X معدل الأجر التقديري للساعة

$$5 \times 8 = 40 \text{ ريال}$$

ج : جملة الأجور المباشرة التقديرية خلال العام القادم 1439 هـ :

جملة أجور مباشرة تقديرية = كمية الإنتاج التقديري X ساعات مباشرة للوحدة X معدل الأجر التقديري

$$5 \times 8 \times 1000 = 40000 \text{ ريال}$$

المحاضرة الخامسة

س1: عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية للربع الاول للعام القادم 1438 هـ ، تبين ان الرصيد النقدي المتوقع اول الفترة للعام القادم 140000 ريال ، جملة تقديرات المتحصلات النقدية للفترة 150000 ريال ، جملة تقديرات المدفوعات النقدية للفترة 19000 ريال .

وعلى ذلك فان النقدية المتاحة التقديرية خلال الربع الأول للعام القادم هي :
وعلى ذلك فان الرصيد النقدي المتوقع آخر الفترة للربع الاول للعام القادم هو :

الحل :

أ : النقدية المتاحة التقديرية خلال الربع الأول للعام القادم هي :

النقدية المتاحة = الرصيد النقدي أول الفترة + جملة تقديرات المتحصلات النقدية

$$\begin{aligned} 150000 + 140000 &= \\ 290000 \text{ ريال} &= \end{aligned}$$

ب: الرصيد النقدي المتوقع آخر الفترة للربع الأول للعام القادم هو :

الرصيد النقدي المتوقع آخر الفترة = النقدية المتاحة - جملة تقديرات المدفوعات النقدية

$$\begin{aligned} 190000 - 290000 &= \\ 100000 \text{ ريال} &= \end{aligned}$$

س2: عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية لشهر صفر للعام القادم 1439 هـ تبين ان المبيعات النقدية للشهر 300000 ريال والمبيعات الآجلة للشهر 200000 ريال (تحصل كالاتي 40 % :في شهر الربيع، الباقي في الشهر التالي.) وعلى ذلك فان جملة تقديرات المتحصلات النقدية للمبيعات لشهر صفر للعام 1439 هـ تكون :

الحل :

أ : جملة تقديرات المتحصلات النقدية للمبيعات لشهر صفر للعام 1439 هـ :

جملة تقديرات المتحصلات النقدية للمبيعات لشهر صفر = المبيعات النقدية + المبيعات الآجلة

نلاحظ أن المبيعات الآجلة يتحصل منها بنسبة 40 % (أي نضرب المبيعات الآجلة في 40 %)

$$\begin{aligned} \text{المبيعات الآجلة} &= 200000 \times 40 \% \\ &= 80000 \end{aligned}$$

وبالتعويض في القانون :

جملة تقديرات المتحصلات النقدية للمبيعات لشهر صفر = المبيعات النقدية + المبيعات الآجلة

$$\begin{aligned} 80000 + 300000 &= \\ 380000 \text{ ريال} &= \end{aligned}$$

المحاضرة السادسة

س1: عند اعداد قائمة التكلفة التقديرية للبضاعة المباعة للعام القادم 1439 هـ , اذا علمت ان التكلفة التقديرية للمخزون التام اول الفترة للعام القادم 40000 ريال , التكلفة التقديرية للمخزون التام اخر الفترة للعام القادم 1439 هـ بلغت 30000 ريال , والتكلفة التقديرية للإنتاج بلغت 650000 ريال .
فان التكلفة التقديرية للبضاعة المتاحة للبيع للعام القادم 1439 هـ هي:
فان التكلفة الإنتاجية التقديرية للبضاعة المباعة للعام القادم 1439 هـ هي :

أ : التكلفة التقديرية للبضاعة المتاحة للبيع للعام القادم 1439 هـ هي :

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = تكلفة المخزون التام أول الفترة + التكلفة التقديرية للإنتاج

$$650000 + 40000 = \\ 690000 \text{ ريال} =$$

ب: التكلفة الإنتاجية التقديرية للبضاعة المباعة للعام القادم 1439 هـ هي :

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة المخزون التام آخر الفترة

$$30000 - 690000 = \\ 660000 \text{ ريال} =$$

س2: عند إعداد قائمة الدخل التقديرية تبين أن كمية المبيعات التقديرية 50000 وحدة ، سعر البيع التقديري للوحدة 10 ريال ، التكلفة التقديرية للبضاعة المباعة 300000 ريال ، التكلفة التسويقية التقديرية 70000 ريال التكلفة الإدارية التقديرية 30000 ريال ، وبناء على ذلك :
فإن مجمل الربح التقديري لفترة الموازنة هو:
فإن صافي الربح التقديري لفترة الموازنة هو :

أ : مجمل الربح التقديري لفترة الموازنة هو:

$$\begin{aligned} \text{مجمّل الربح التقديري} &= \text{قيمة المبيعات التقديرية} - \text{تكلفة البضاعة المباعة} \\ \text{قيمة المبيعات التقديرية} &= \text{كمية المبيعات} \times \text{سعر البيع للوحدة} \\ 10 \times 50000 &= \\ 500000 \text{ ريال} &= \\ \text{مجمّل الربح التقديري} &= 500000 - 300000 \\ 200000 \text{ ريال} &= \end{aligned}$$

ب: صافي الربح التقديري لفترة الموازنة هو :

$$\begin{aligned} \text{صافي الربح التقديري} &= \text{مجمّل الربح التقديري} - \text{المصروفات التسويقية} - \text{المصروفات الإدارية} \\ 200000 - 70000 - 30000 &= \\ 100000 \text{ ريال} &= \end{aligned}$$

المحاضرة السابعة

س1: أعدت شركة (القصيم) الموازنة المرنة لعناصر التكاليف الإنتاجية غير المباشرة للعام 1439هـ بحيث تغطي مستويات نشاط مخططة هي **1500 ، 1700 ، 2000** وحدة وقد توفرت لديك البيانات التالية :

عناصر التكلفة	معادلة التكلفة للموازنة المرنة	التكلفة الفعلية لمستوى إنتاج فعلي 1700 وحدة
مواد غير مباشرة	20 ريال لكل وحدة	37000
مصروفات قطع غيار وصيانة	12000 + 0,8 ريال لكل وحدة	13000
قوى محرركة	168000 + 0,75 ريال لكل وحدة	87200
رواتب المشرفين	1000 + 0,2 ريال لكل وحدة	21000
أهلاك معدات إنتاجية	6000 ريال	6000

أ : تقديرات تكلفة المواد غير المباشرة بالموازنة المرنة لمستوى إنتاج فعلي 1700 وحدة هي :

تكلفة المواد غير المباشرة = تكلفة الموازنة المرنة x مستوى الإنتاج الفعلي

$$1700 \times 20 = 34000 \text{ ريال}$$

ب : تقديرات تكلفة مصروفات قطع غيار وصيانة بالموازنة المرنة لمستوى إنتاج فعلي 1700 وحدة هي :

تكلفة مصروفات قطع غيار وصيانة = تكلفة الموازنة المرنة x مستوى الإنتاج الفعلي

$$\begin{aligned} & (1700 \times 0,8) + 12000 = \\ & 1360 + 12000 = \\ & 13360 \text{ ريال/وحدة} \end{aligned}$$

ج : تقديرات تكلفة القوى المحركة بالموازنة المرنة لمستوى إنتاج فعلي 1700 وحدة هي :

تكلفة القوى المحركة = تكلفة الموازنة المرنة x مستوى الإنتاج الفعلي

$$\begin{aligned} & (1700 \times 0,75) + 168000 = \\ & 1275 + 168000 = \\ & 169275 \text{ ريال} \end{aligned}$$

د : تقديرات تكلفة رواتب المشرفين بالموازنة المرنة لمستوى إنتاج فعلي 1700 وحدة هي :

تكلفة رواتب المشرفين = تكلفة الموازنة المرنة x مستوى الإنتاج الفعلي

$$\begin{aligned} & (1700 \times 0,25) + 1000 = \\ & 340 + 1000 = \\ & 1340 \text{ ريال} \end{aligned}$$

هـ : تقديرات تكلفة إهلاك معدات إنتاجية بالموازنة المرنة لمستوى إنتاج فعلي 1700 وحدة هي :

في هذه الفقرة إذا طلب إهلاك معدات إنتاجية فنستخرجها من الجدول مباشرة لأنها تعتبر تكلفة ثابتة لا يتغير مقدارها عند أي مستوى نشاط متاح .

أذن :

أهلاك معدات إنتاجية = 6000

هام

و : إنحرافات تكلفة المواد غير المباشرة الفعلية بالموازنة المرنة لمستوى إنتاج فعلي 1700 وحدة لعام 1439 هـ هي :

الانحراف = تكلفة المواد غير المباشرة المتوقعة - التكلفة الفعلية (من الجدول مباشرة)

34000 - 37000 (من الجدول مباشرة)
= - 3000 ريال
أسراف في غير صالح الشركة لأن :
التكلفة الفعلية أكبر من < التكلفة بالموازنة

طلعناها مسبقاً في الفقرة (أ)

ي : إنحرافات نفقات القوى المحركة الفعلية بالموازنة المرنة لمستوى إنتاج فعلي 1700 وحدة لعام 1439 هـ هي :

الانحراف = تكلفة القوى المحركة - التكلفة الفعلية (من الجدول مباشرة)

169275 - 87200
= 82075 ريال
وفر في صالح الشركة لأن :
التكلفة الفعلية اصغر من > التكلفة بالموازنة

طلعناها مسبقاً في الفقرة (ج)

ن : توفرت لديك البيانات التالية :

عناصر التكلفة	موازنة مستوى إنتاج 150000 وحدة (أقل وحدة)	موازنة مستوى إنتاج 165000 وحدة	موازنة مستوى إنتاج 180000 وحدة (أعلى وحدة)	تكاليف فعلية مستوى إنتاج 156000 وحدة
تكلفة مواد غير مباشرة	75000 أقل نشاط	82500	90000	84000
إهلاك معدات إنتاجية	60000	60000	60000	60000
مصروفات صيانة	165000 أعلى نشاط	172500	180000	166500

معدل التغير للمواد المباشرة = (فرق التكاليف) ÷ (فرق الوحدات)

$$= (\text{أعلى نشاط} - \text{أقل نشاط}) \div (\text{أعلى وحدة} - \text{أقل وحدة})$$

$$= (75000 - 90000) \div (150000 - 180000)$$

$$= 30000 \div 15000$$

$$= 0.5 \text{ ريال / وحدة}$$

مقدار المتغير للمواد المباشرة عند مستوى 150000 هو :

المتغير = (معدل التغير X المستوى 150000)

$$= (150000 \times 0.5)$$

$$= 75000 \text{ الثابت } = 75000 - 75000 = \text{صفر}$$

المحاضرة التاسعة

س1: شركة الحمد لديها طاقة متاحة تكفي لقبول عرض خاص بتصنيع 5000 وحدة بسعر 30 ريال للوحدة (سعر البيع العادي 40 ريال للوحدة) تكلفة الوحدة تشمل 20 ريال تكلفة إنتاجه مباشرة، 6 ريال مصروفات إنتاجه غير مباشرة متغيرة، 4 ريال مصروفات إنتاجه ثابتة، 3 ريال مصروفات تسويقية متغيرة، 2 ريال مصروفات تسويقية وإدارية ثابتة فإذا علمت أن أحد المستثمرين تقدم بعرض لشراء كمية 8000 وحدة من المنتج بسعر 13 ريال وعلى ذلك فإن :

- أ - التكلفة التفاضلية الملائمة للوحدة من هذه الطلبية هي :
- ب - التكلفة التفاضلية غير الملائمة للوحدة من هذه الطلبية هي :
- ج - تكلفة الفرصة البديلة في هذا القرار هي :
- د - بفرض قبول العرض المقدم فإن اثر ذلك على الربحية الصافية للشركة هي :

الحل :

أ : التكلفة التفاضلية الملائمة للوحدة من هذه الطلبية هي :

التكلفة التفاضلية الملائمة = التكاليف المتغيرة إنتاجية وتسويقية + تكاليف ثابتة + تكاليف الفرصة البديلة

نوجد : التكاليف المتغيرة إنتاجية وتسويقية بالقانون :

التكاليف المتغيرة إنتاجية وتسويقية =

$$\begin{aligned} & \text{تكاليف إنتاجية مباشرة} \\ & + \text{تكاليف إنتاجية غير مباشرة} \\ & + \text{تكاليف أجور مباشرة} \\ & + \text{تكاليف تسويقية متغيرة (أن وجدت)} \\ & 20 \\ & 6 \\ & 0 \\ & 3 \\ & 3 + 0 + 6 + 20 = \\ & = 29 \text{ ريال} \end{aligned}$$

وبالتعويض في القانون :

التكلفة التفاضلية الملائمة = التكاليف المتغيرة إنتاجية وتسويقية + تكاليف ثابتة + تكاليف الفرصة البديلة

$$\begin{aligned} & 0 + 0 + 29 = \\ & = 29 \text{ ريال} \end{aligned}$$

ب: التكاليف التفاضلية غير الملائمة للوحدة من هذه الطلبية هي :

التكلفة التفاضلية غير الملائمة الملائمة = مصروفات إنتاجية ثابتة + مصروفات تسويقية وإدارية

$$\begin{aligned} & 2 + 4 = \\ & 6 \text{ ريال} = \end{aligned}$$

ج : تكلفة الفرصة البديلة في هذا القرار هي :

نوجد أولا :

1- الوحدات الزائدة = كمية الشراء - كمية التصنيع

$$8000 - 5000 =$$

$$3000 \text{ ريال} =$$

2- أيراد الوحدات الزائدة = الوحدات الزائدة x سعر البيع

$$3000 \times 40 =$$

$$120000 \text{ ريال} =$$

3- تكلفة ملائمة عادية للوحدات الزائدة =

4 تكلفة المواد المباشرة

5 + تكلفة الأجور المباشرة

6 + تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة

3 + تكاليف تسويقية متغيرة

هنا نقوم بضرب كل معامل في قيمة الوحدات الزائدة

تكلفة ملائمة عادية للوحدات الزائدة = $(4 \times 3000) + (5 \times 3000) + (6 \times 3000) + (3 \times 3000)$

$$12000 + 15000 + 18000 + 9000 =$$

$$45000 =$$

أذن :

تكلفة الفرصة البديلة = أيراد عادي للوحدات الزائدة - التكلفة الملائمة للوحدات الزائدة

$$120000 - 54000 =$$

$$66000 \text{ ريال} =$$

د : بفرض قبول العرض المقدم فإن اثر ذلك على الربحية الصافية للشركة هي :

إيراد الطلبية الخاصة = خاص بالتصنيع x السعر

$$5000 \times 30 =$$

$$150000 =$$

أذن :

التكلفة التفاضلية الملائمة المستخرجة في الفقرة (أ) = $34 \times$ خاص بالتصنيع

$$5000 \times 34 =$$

$$175000 =$$

الربحية = إيراد الطلبية الخاصة - التكلفة التفاضلية الملائمة

$$150000 - 175000 =$$

$$-25000 =$$

بما أن الناتج سالب فذا يعني انه سيؤدي الى تخفيض في الربحية ونصح بعدم قبول الطلبية الخاصة .

س2: إذا كانت التكلفة الكلية لوحدة المنتج 500 ريال منها 40 % تكلفة ثابتة ، وتقدم احد المستوردين بعرض خاص لشراء كمية 80 % من الطاقة غير المستغلة ، فإن قبول أو رفض العرض الخاص مرتبط بأن يزيد السعر المعروض عن :

الحل :

• **التكاليف الثابتة :** تعتبر من التكاليف غير الملائمة .

التكلفة المتغيرة = التكلفة الكلية للمنتج - (التكلفة الكلية للمنتج x نسبة التكلفة الثابتة)

$$\begin{aligned} &= 500 - (500 \times 40 \%) \\ &= 300 \text{ ريال} \end{aligned}$$

أذن :

يجب أن يزيد السعر المعروض عن 300 ريال لكي يقبل العرض .

المحاضرة العاشرة

س1: تقوم شركة مكة حاليا بتصنيع الجزء (س) داخليا من خلال تجهيزات متاحة لديها، تكلفة التصنيع للوحدة الواحدة هي 50 ريال تكلفة إنتاجه مباشرة، 40 ريال تكلفه إنتاجه غير مباشرة متغيره ، 30 ريال تكلفة إنتاجه غير مباشرة ثابتة . تلقت الشركة عرضا من احد الموردين الخارجيين لتوريد 5000 وحدة من هذا الجزء بسعر 100 ريال للوحدة . على ذلك فان :

أ: التكلفة التفاضلية الملائمة للتصنيع الداخلي للوحدة الواحدة هي :

ب : تكاليف التصنيع الداخلي هي :

ج : بفرض أن 40 % من التكاليف الإنتاجية يمكن تجنبها فإن التكلفة التفاضلية الملائمة للتصنيع الداخلي للوحدة الواحدة هي :

الحل :

أ: التكلفة التفاضلية الملائمة للتصنيع الداخلي للوحدة الواحدة هي :

التكلفة التفاضلية الملائمة للتصنيع الداخلي =

50	تكلفة التصنيع (مواد مباشرة)
0	+ تكلفة أجور مباشرة
40	+ مصروفات متغيرة
0	+ مصروفات ثابتة (يمكن تجنبها)

$$0 + 40 + 0 + 50 =$$
$$90 \text{ ريال} =$$

ب : تكاليف التصنيع الداخلي هي :

$$450000 \text{ ريال} = 90 \times 5000$$

ج : بفرض أن 40 % من التكاليف الإنتاجية يمكن تجنبها فإن التكلفة التفاضلية الملائمة للتصنيع الداخلي للوحدة الواحدة هي :

التكلفة التفاضلية الملائمة للتصنيع الداخلي =

50	تكلفة التصنيع (مواد مباشرة)
0	+ تكلفة أجور مباشرة
40	+ مصروفات متغيرة
30	+ مصروفات ثابتة (40 % يمكن تجنبها)

$$(40 \times 30) + 40 + 0 + 50 =$$
$$12 + 90 =$$
$$102 \text{ ريال} =$$

المحاضرة الحادية عشر

س1: تفكر الشركة " العربية " في إضافة منتج (ب) إلى تشكيلة المنتجات الحالية ، عدد الوحدات المتوقع إنتاجها وبيعها منه **3500** وحدة ، سعر البيع للوحدة **14** ريال ، التكلفة الإنتاجية المباشرة للوحدة **9** ريال التكلفة الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة للوحدة **3** ريال ، المصروفات الإنتاجية الثابتة المخصصة للوحدة **5** ريال وعلى ذلك فإن :

- التكلفة التفاضلية لتصنيع الوحدة من المنتج (ب) هي :
- الحل :

التكلفة التفاضلية لتصنيع الوحدة =

$$\begin{array}{rcl} 9 & \text{تكلفة مواد مباشرة} & \\ 0 & + \text{تكلفة أجور مباشرة} & \\ 3 & + \text{تكلفة مواد غير مباشرة} & \\ 0 & + \text{تكاليف ثابتة خاصة بالمنتج} & \end{array}$$

$$0 + 3 + 0 + 9 = 12 \text{ ريال}$$

يتم تجاهل التكاليف الثابتة المخصصة لأنها غير قابلة للتجنب حال استبعاد المنتج ب

س2: تفكر الشركة " العربية " في إضافة منتج (س) إلى تشكيلة المنتجات الحالية ، عدد الوحدات المتوقع إنتاجها وبيعها منه **3500** وحدة ، سعر البيع للوحدة **14** ريال ، التكلفة الإنتاجية المباشرة للوحدة **9** ريال التكلفة الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة للوحدة **3** ريال ، المصروفات الإنتاجية الثابتة المخصصة للوحدة **5** ريال بافتراض أن **80 %** من المصروفات الثابتة تعتبر ثابتة خاصة بالمنتج (س) وعلى ذلك فإن :

- التكلفة التفاضلية لتصنيع الوحدة من المنتج (س) هي :
- الحل :

التكلفة التفاضلية لتصنيع الوحدة =

$$\begin{array}{rcl} 9 & \text{تكلفة مواد مباشرة} & \\ 0 & + \text{تكلفة أجور مباشرة} & \\ 3 & + \text{تكلفة مواد غير مباشرة} & \\ 5 \times 80\% & + \text{تكاليف ثابتة خاصة بالمنتج} & \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} (5 \times 80\%) + 3 + 0 + 9 & = & \\ 4 + 12 & = & \\ 16 \text{ ريال} & = & \end{array}$$

المحاضرة الثالثة عشر

- س1: يقوم القسم (ج) بشركة "السلام" لصناعة المبردات بإمداد القسم (م) باحتياجه من المحركات، تكلفة المحرك الواحد تشمل 600 ريال تكلفة إنتاجية ، 300 ريال تكلفة تسويقية ، 200 ريال تكلفة إدارية ثابتة . على ذلك فإن
- سعر التحويل الداخلي للمحرك الواحد على أساس التكلفة الكلية للوحدة يكون :
 - سعر التحويل الداخلي للمحرك الواحد على أساس التكلفة الكلية للوحدة مضاف إليها نسبة ربح مستهدف 20 % يكون :

الحل:

أ: سعر التحويل الداخلي للمحرك الواحد على أساس التكلفة الكلية للوحدة :

$$\text{التكلفة الكلية} = \text{التكلفة الإنتاجية (متغيرة وثابتة)} + \text{التكلفة التسويقية} + \text{التكلفة الإدارية}$$

$$200 + 300 + 600 = \\ = 1100 \text{ ريال}$$

ب: سعر التحويل الداخلي للمحرك الواحد على أساس التكلفة الكلية للوحدة مضاف إليها نسبة ربح مستهدف 20 %:

$$\text{التكلفة الكلية} = \text{التكلفة الإنتاجية (متغيرة وثابتة)} + \text{التكلفة التسويقية} + \text{التكلفة الإدارية}$$

$$200 + 300 + 600 = \\ = 1100 \text{ ريال}$$

$$\begin{aligned} & \text{التكلفة الكلية للوحدة مضاف إليها نسبة ربح مستهدف 20 \% :} \\ & 1100 + (1100 \times 20 \%) = \\ & 1100 + 220 = \\ & = 1320 \text{ ريال} \end{aligned}$$

- س2: يقوم القسم (ج) بشركة "السلام" لصناعة المبردات بإمداد القسم (م) باحتياجه من المحركات، تكلفة المحرك الواحد تشمل 600 ريال تكلفة إنتاجية (منها 500 ريال متغيرة)، 300 ريال تكلفة تسويقية (منها 100 ريال متغيرة) ، 200 ريال تكلفة إدارية ثابتة . على ذلك فإن سعر التحويل الداخلي للمحرك الواحد على أساس التكلفة المتغيرة للوحدة مضافا إليها نسبة ربح مستهدف 50 % يكون :

الحل:

سعر التحويل الداخلي للمحرك الواحد على أساس التكلفة المتغيرة للوحدة مضافا إليها نسبة ربح مستهدف 50 % :

$$\text{التكلفة المتغيرة} = \text{تكلفة إنتاجية متغيرة} + \text{تكلفة تسويقية متغيرة}$$

$$100 + 500 = \\ = 600 \text{ ريال}$$

$$\begin{aligned} & \text{التكلفة المتغيرة مضاف إليها نسبة ربح مستهدف 50 \% :} \\ & 600 + (600 \times 50 \%) = \\ & 600 + 300 = \\ & = 900 \text{ ريال} \end{aligned}$$

س3: يقوم القسم الانتاجي (أ) بشركة " الوفاء لصناعة المبردات بامداد القسم الانتاجي (ب) باحتياجاته من المحركات لصناعة الثلاجات ، وكان سعر السوق للمحرك المثل يبلغ **400 ريال** . وتكلفة المحرك الواحد تشمل: تكلفة انتاجية **200 ريال** (**80 %** منها متغيرة)، تكلفة تسويقية **60 ريال** (**25 %** منها ثابتة) ، تكلفة ادارية ثابتة **80 ريال** وبناء على ذلك فان :

أ - سعر التحويل للمحرك الواحد على أساس التكلفة الفعلية مضافا اليها نسبة ربح مستهدف **60 %** يكون:

ب - سعر التحويل للمحرك الواحد على أساس التكلفة المتغيرة مضافا اليها نسبة ربح مستهدف **60 %** يكون:

الحل :

أ: سعر التحويل للمحرك الواحد على أساس التكلفة الفعلية مضافا اليها نسبة ربح مستهدف **60 %** يكون:

التكلفة الفعلية = التكلفة الإنتاجية + التكلفة التسويقية + التكلفة الإدارية

$$80 + 60 + 200 = 340 \text{ ريال}$$

سعر التحويل = التكلفة الفعلية + (التكلفة الفعلية x نسبة الربح المستهدف)

$$\begin{aligned} &= (60 \% \times 340) + 340 \\ &= 204 + 340 \\ &= 544 \text{ ريال} \end{aligned}$$

ب - سعر التحويل للمحرك الواحد على أساس التكلفة المتغيرة مضافا اليها نسبة ربح مستهدف **60 %** يكون :

التكلفة المتغيرة = تكلفة إنتاجية متغيرة + تكلفة تسويقية متغيرة

$$\begin{aligned} &= (80 \% \times 200) + (100 \% - 25 \%) \times 60 \\ &= 160 + (75 \% \times 60) \\ &= 160 + 45 \\ &= 205 \text{ ريال} \end{aligned}$$

توضيح وتنبيه :

في السؤال أعطانا تكلفة تسويقية **60 ريال** (**25 %** منها ثابتة) هذا يعني أن النسبة الإجمالية هي **100 %** اعطانا منها **25 %** ثابتة وهذا يعني أن المتبقي هو **75 %** متغيرة

اذن :

التكلفة المتغيرة مضافا اليها نسبة ربح مستهدف **60 %** يكون :

$$\begin{aligned} &= (60 \% \times 205) + 205 \\ &= 123 + 205 \\ &= 328 \text{ ريال} \end{aligned}$$

س4: يقوم القسم (أ) بشركة النور لصناعة المبردات بامداد القسم (ك) باحتياجه من المحركات، سعر السوق للمحرك المثل يبلغ **1200** ريال وتكلفة المحرك الواحد تشمل **600** ريال تكلفة إنتاجية، **300** ريال تكلفة تسويقية، **200** ريال تكلفة إدارية ثابتة. فإن سعر التحويل الداخلي للمحرك الواحد على أساس سعر السوق المعدل للوحدة يكون:

الحل:

سعر التحويل الداخلي للمحرك الواحد على أساس سعر السوق المعدل للوحدة هو :

سعر السوق المعدل = سعر السوق - تكاليف ومصاريف تسويقية

$$1200 - 300 = 900 \text{ ريال}$$

س5: كانت بيانات عنصري تكلفة المواد المباشرة والعمل المباشر لاحدى الشركات الصناعية هي:

بيان	تكلفة معيارية لمستوى إنتاج فعلي		تكلفة فعلية لمستوى إنتاج فعلي	
	ساعات معيارية	سعر / معدل معياري	ساعات فعلية	سعر / معدل معياري
الأجور المباشرة	3200 ساعة عمل مباشر	7.5 ريال / ساعة	3000 ساعة عمل مباشر	8 ريال / ساعة

● في ضوء هذه البيانات فإن انحراف الوقت (الساعات) للأجور المباشرة الذي يظهر بتقرير الأداء يكون:

الحل:

انحراف معدل الوقت = (الساعات الفعلية - الساعات المعيارية) X معدل الاجر المعياري

$$(3200 - 3000) \times 7.5 =$$

$$= 200 \times 7.5$$

$$= 1500 \text{ ريال}$$

نلاحظ أن الناتج بالسالب وهنا نتجاهلها على اعتبار أن الناتج هو (1500) .

أذن : الانحراف ملائم لأن الساعات الفعلية اقل من الساعات المعيارية .

● في ضوء هذه البيانات فإن انحراف معدل الأجر للأجور المباشرة الذي يظهر بتقرير الأداء يكون:

الحل:

انحراف معدل الوقت = (السعر الفعلي - السعر المعياري) X الكمية الفعلية

$$(8 - 7.5) \times 3000 =$$

$$= 500 \times 3000$$

$$= 1500 \text{ ريال}$$

أذن : الانحراف غير ملائم لأن معدل الأجر الفعلي أكبر من معدل الأجر المعياري .

الختام

وهنا ترنم القلم على قيثارة الفكر والشجن ، متجولاً حينها ، ومتأملًا أحياناً
فلكل بداية نهاية ، وخير العمل ما حسن آخره ، وخير الكلام ما قل ودل
وبعد هذا الجهد المتواضع أتمنى أن أكون قد وفقنا في عمل
(الجزء العملي - مقرر المحاسبة الادارية)
بلا ملل ولا تقصير ..

في آخر كلماتنا
اللهم لا تجعل أمنية في قلوبنا إلا وحققتها ، ولا ذنباً إلا وغفرتها ، ولا دعوة إلا واستجبناها ..

{ أَذْكُرُونَنَا فِي دَعَائِكُمْ }
وَأَسْأَلُ اللَّهَ أَنْ يَرْزُقَكُمْ أَضْعَافَهَا

خالص تحياتنا للجميع
بالتوفيق والنجاح

أبو شيما // صدى الأمل