

محاضرة البث المباشر الثانية مدخل المحاسبة الادارية

تمارين على
نظريات تحميل التكاليف
والمحاسبة عن المواد والأجور

التمرين الأول

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات منشأة المنسوجات القطنية خلال العام المنتهي في 30 / 12 / 1433 هـ

1- تكاليف الخامات :

- 187500 خامات إنتاجية
- 90000 خامات غير انتاجية

2- تكاليف الأجور

- 150000 أجور إنتاجية
- 135000 أجور ومرتببات غير انتاجية

3- تكاليف الخدمات

- 37500 خدمات انتاجية
- 75000 خدمات غير انتاجية

- 4- تكاليف مخزون إنتاج تحت التشغيل في أول الفترة 25000 ريال
- 6- تكاليف مخزون انتاج التشغيل في اخر الفترة الفترة 50000 ريال
- 5- تكاليف مخزون إنتاج تام أول الفترة 60000 ريال
- 6- الوحدات المنتجة خلال الفترة 40000 طن ، كمية مخزون الانتاج التام
آخر الفترة 8000 طن
- 7- إيراد المبيعات 700000 ريال

المطلوب

1. إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1433 هـ في ظل
نظرية التكاليف الاجمالية
2. إعداد قائمة الدخل عن عام 1433 هـ

قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1433 في ظل نظرية التكاليف الاجمالية

اجمالي	تفصيلي	بيان
		اجمالي التكاليف الصناعية للفترة
	187500	خامات
	150000	أجور
	<u>37500</u>	خدمات
375000		
25000		(+) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل أول الفترة
(50000)		(-) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
<u>350000</u>		التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة
60000		(+) تكاليف مخزون الانتاج التام أول الفترة
(70000)		(-) تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة
<u>340000</u>		التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال الفترة

*** تم حساب تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة كما يلي**

• التكاليف الصناعية للوحدة المنتجة خلال الفترة =

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

$$= \frac{350000 \text{ ريال}}{40000 \text{ طن}} = 8.75 \text{ ريال / الطن}$$

• تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة

$$= 8000 \times 8.75 = 70.000 \text{ ريال}$$

2- قائمة الدخل عن عام 1433 في ظل نظرية التكاليف الاجمالية

[illegible]

التمرين الثاني

فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات منشأة الصالحية للأسمت خلال العام المنتهي في 30 / 12 / 1430 هـ

1- تكاليف الخامات :

- 187500 خامات إنتاجية (150000 مباشرة – 22500 غير مباشرة متغيرة – 15000 غير مباشرة ثابتة)
- 90000 خامات غير انتاجية (67500 متغير – 22500 ثابتة)

2- تكاليف الأجور

- 150000 أجور إنتاجية (82500 مباشر – 37500 غير مباشرة متغيرة – 30000 غير مباشرة ثابتة)
- 135000 أجور ومرتببات غير انتاجية (94500 متغيرة – 40500 ثابتة)

3- تكاليف الخدمات

- 37500 خدمات انتاجية (3750 مباشرة – 18750 غير مباشرة متغيرة – 15000 غير مباشرة ثابتة)
- 75000 خدمات غير انتاجية (33750 متغيرة – 41250 ثابتة)

4- لا يوجد مخزون إنتاج تحت التشغيل سواء في أول أو آخر الفترة

5- لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة

6- الوحدات المنتجة خلال الفترة 40000 طن ، كمية مخزون الانتاج التام

آخر الفترة 8000 طن

7- إيراد المبيعات 700000 ريال

المطلوب

1- إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام 1430 هـ في ظل

نظرية التكاليف المتغيرة

2- إعداد قائمة الدخل عن عام 1430 هـ

قائمة التكاليف للإنتاج المباع طبقا لمدخل التكاليف المتغيرة

بيــــــــــــان	تفصيلي	اجمالي
<u>التكاليف المتغيرة</u>		
<u>تكاليف مباشرة</u>		
خامات	150000	
أجور	82500	
خدمات	3750	
<u>تكاليف غير مباشرة متغيرة</u>		
خامات	22500	
أجور	37500	
خدمات	18750	
اجمالي التكاليف الصناعية المتغيرة		315000

قائمة الدخل وفقا لمدخل التكاليف المتغيرة

بيـ	ان	تفصيلي	اجمالي
ايراد المبيعات			
يخصم تكلفة المبيعات			
التكاليف المتغيرة للوحدات المباعة خلال الفترة			
التكاليف غير الانتاجية المتغيرة			
خامات غير انتاجية متغيرة			
أجور ومرتببات غير انتاجية متغيرة			
خدمات غير انتاجية متغيرة			
عائد المساهمة (الربح الحدي)			
يخصم : الأعباء الثابتة			
التكاليف غير المباشرة الثابتة			
خامات انتاجية غير مباشرة ثابتة			
اجور انتاجية غير مباشرة ثابتة			
خدمات انتاجية غير مباشرة ثابتة			
التكاليف غير الانتاجية الثابتة			
خامات غير انتاجية ثابتة			
اجور غير انتاجية ثابتة			
خدمات غير انتاجية ثابتة			
صافي الربح			

التمرين الثالث

باستخدام بيانات المثال السابق مع الأخذ في الاعتبار أن

نسبة الطاقة المستغلة خلال العام 1430 هـ 80% من الطاقة المتاحة للمنشأة خلال العام وهي 50000 وحدة

المطلوب

1. إعداد قائمة التكاليف الصناعية للوحدات المباعة خلال عام

1430 هـ في ظل نظرية التكاليف المستغلة

2. إعداد قائمة الدخل عن عام 1430 هـ

قائمة التكاليف طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

بيانات	تفصيلي	تفصيلي	اجمالي	
التكاليف المتغيرة تكلفة مباشرة : خامات أجور خدمات تكلفة غير مباشرة متغيرة خامات أجور خدمات التكاليف الانتاجية المتغيرة التكاليف الانتاجية الثابتة المستغلة خامات أجور خدمات التكاليف المتغيرة والثابتة المستغلة	236250	150000	315000	
		82500		
		3750		
	78750	22500		
		37500		
		18750		
		12000		48000
		24000		
		12000		
				363000

تابع

بيــــــــــــان	تفصيلي	تفصيلي	اجمالي
(يضاف) تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل أول الفترة (يخصم) تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة تكاليف الوحدات المنتجة خلال الفترة			--- --- 363000
(يضاف) تكاليف مخزون الانتاج التام أول الفترة (يخصم) تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة			-- (72600)
$\text{ريال } 72600 = 8000 \times \frac{363000}{40000}$ تكاليف الوحدات المباعة خلال الفترة			290400

قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف المستغلة

بيــــــــــــان	تفصيلي	تفصيلي	اجمالي
ايراد المبيعات يخصم تكلفة المبيعات تكاليف الوحات المباعة مجمل الربح يخصم التكاليف الثابتة للطاقة غير المستغلة خامات 15000 × 20% أجور 30000 × 20% خدمات 15000 × 20% تكاليف ثابتة اخرى غير انتاجية خامات غير انتاجية أجور غير انتاجية خدمات غير انتاجية صافي الربح العادي	12000	3000	700000
		6000	(290400)
		3000	409600
		90000	(312000)
		135000	
		75000	
	300000		
		97600	

التمرين الرابع (تمارين على المحاسبة عن المواد)

قامت شركة المتحدة لصناعة الأثاث المكتبي باستيراد المواد التالية

150 طن حديد سعر الشراء حسب الفاتورة 120000 ريال

375 طن خشب سعر الشراء حسب الفاتورة 150000 ريال

وكانت عناصر التكاليف الأخرى المرتبطة بهذه المواد كما يلي

عمولة وتكاليف الاعتماد المستندي التي احتسبها البنك بواقع 4 % من سعر الشراء

تكاليف شحن 15 ريال / الطن من كل مادة

تأمين نقل يحتسب بمعدل 3% من سعر الشراء

رسوم جمركية بسبة 6% على الحديد و 12% على الخشب

- **المطلوب :** تحديد تكلفة الطن الواحد من كل نوع

بيــــــــــــان	حديد	خشب
سعر الشراء	120000	150000
عمولة وتكاليف الاعتماد المستندي 4% من سعر الشراء	4800	6000
تكاليف شحن 15 ريال / الطن من كل مادة	2250	5625
تأمين نقل يحتسب بمعدل 3% من سعر الشراء	3600	4500
رسوم جمركية بسبة 6% على الحديد و 12% على الخشب	7200	18000
اجمالي تكلفة المواد المشتراه	137850	184125
عدد الأطنان	150 طن	375 طن
تكلفة الطن الواحد	919 ريال	491 ريال

التمرين الخامس

فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم 1431 هـ

- في 1 / 1 / 1431 كان رصيد المخزون من المواد 150 وحدة بسعر 12 ريال للوحدة
- في 2 / 1 / 1431 تم شراء 100 وحدة بسعر 15 ريال للوحدة
- في 4 / 1 / 1431 تم شراء 130 وحدة بسعر 13 ريال للوحدة
- في 7 / 1 / 1431 تم شراء 140 وحدة بسعر 16 ريال للوحدة
- إذا علمت أنه في 3 / 1 / 1431 تم صرف 210 وحدة من المواد للإنتاج ، وفي 5 / 1 / 1431 تم صرف 150 وحدة

- فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقا لطريقة المتوسط المتحرك في تسعير المخزون في 3 / 1 / 1431 تبلغ

2758	A
2772	B
2700	C
2800	D

تكلفة المواد المنصرفة في 5 / 1 / 1431 تبلغ

2218	A
2772	B
1957	C
2800	D

وقيمة المخزون في 7 / 1 / 1431

1690	A
2240	B
261	C
2501	D

المتوسط المرجح المتحرك للتكلفة

الحل

الرصيد			صادر			وارد			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
1800	12	150				1800	12	150	رصيد	31 / 1/1
1500	15	100				1500	15	100	وارد	1/ 2
528	13.2	40	2772	13.2	210				صادر	1/ 3
1690	13	130				1690	13	130	وارد	1/ 4
261	13.04	20	1957	13.04	150				صادر	1/ 5
2240	16	140				2240	16	140	وارد	1/ 7
2501	16.63	160	4729		360	7230		520		المجموع

المتوسط المتحرك في 1/ 2 = $(1500+1800) \div (100 +150) = 13.2$ ريال / الوحدة

المتوسط المتحرك في 1/ 4 = $(1690+528) \div (130 +40) = 13.04$ ريال / الوحدة

المتوسط المتحرك في 1/ 7 = $(2240+260.8) \div (140 +20) = 15.63$ ريال / الوحدة

التمرين السادس

فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم 1431 هـ

- في 1 / 1 / 1431 كان رصيد المخزون من المواد 150 وحدة بسعر 12 ريال للوحدة
- في 2 / 1 / 1431 تم شراء 100 وحدة بسعر 15 ريال للوحدة
- في 4 / 1 / 1431 تم شراء 130 وحدة بسعر 13 ريال للوحدة
- في 7 / 1 / 1431 تم شراء 140 وحدة بسعر 16 ريال للوحدة
- إذا علمت أنه في 3 / 1 / 1431 تم صرف 210 وحدة من المواد للإنتاج ، وفي 5 / 1 / 1431 تم صرف 150 وحدة

تكلفة المواد المنصرفة للانتاج وفقا لطريقة الوارد اخيرا صادر اولاً في تسعير
المخزون في 1431 / 1 / 3 تبلغ

2480	A
4750	B
7320	C
2820	D

تكلفة المواد المنصرفة في 1431 / 1 / 5 تبلغ

2218	A
7320	B
1930	C
2820	D

وقيمة المخزون في 1431 / 1 / 7

7320	A
2480	B
4750	C
2820	D

طريقة الوارد أخيرا صادر أولا

الرصيد			صادر			وارد			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
1800	12	150				1800	12	150	رصيد	31 / 1/1
1500	15	100				1500	15	100	وارد	1/ 2
			1500	15	100				صادر	1/ 3
480	12	40	1320	12	110					
1690	13	130				1690	13	130	وارد	1/ 4
			1690	13	130				صادر	1/ 5
240	12	20	240	12	20					
2240	16	140				2240	16	140	وارد	1/ 7
2480		160	4750		360	7230		520		المجموع

التمرين السابع

فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم 1431 هـ

- في 1 / 1 / 1431 كان رصيد المخزون من المواد 150 وحدة بسعر 12 ريال للوحدة
- في 2 / 1 / 1431 تم شراء 100 وحدة بسعر 15 ريال للوحدة
- في 4 / 1 / 1431 تم شراء 130 وحدة بسعر 13 ريال للوحدة
- في 7 / 1 / 1431 تم شراء 140 وحدة بسعر 16 ريال للوحدة
- إذا علمت أنه في 3 / 1 / 1431 تم صرف 210 وحدة من المواد للإنتاج ، وفي 5 / 1 / 1431 تم صرف 150 وحدة

تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا في تسعير
المخزون في 1431 / 1 / 3 تبلغ

2480	A
4750	B
2700	C
2820	D

تكلفة المواد المنصرفة في 1431 / 1 / 5 تبلغ

2218	A
2030	B
1930	C
2820	D

وقيمة المخزون في 1431 / 1 / 7

2500	A
2480	B
4750	C
2820	D

طريقة الوارد أولا صادر أولا

الرصيد			صادر			وارد			البيان	التاريخ
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
1800	12	150				1800	12	150	رصيد	31 / 1/1
1500	15	100				1500	15	100	وارد	1/ 2
			1800	12	150				صادر	1/ 3
600	15	40	900	15	60					
1690	13	130				1690	13	130	وارد	1/ 4
			600	15	40				صادر	1/ 5
260	13	20	1430	13	110					
2240	16	140				2240	16	140	وارد	1/ 7
2500		160	4730		360	7230		520		المجموع

التمرين الثامن (تمارين على المحاسبة على الأجور)

يتضمن مركز الإنتاج (التجميع) بمصنع الكفاح على ثلاث عمال انتاج وعامل خدمات ومشرف على المركز وفيما يلي البيانات المستخرجة من بطاقات تشغيل عمال الإنتاج خلال شهر محرم 1433

اسم العامل	ساعات العمل المباشر	معدل اجر الساعة
معتز	120	8 ريال / ساعة
سعد	120	10 ريال / ساعة
سالم	120	7 ريال / ساعة

بيانات سمير عامل الخدمات

اجر عامل الخدمات اليومي 16 ريال وقد عمل 25 يوم خلال الشهر واحتسب له اجر كامل عن 5 ايام عطلة نهاية الاسبوع .

بيانات شادي المشرف

يتقاضى المشرف على المركز راتبا شهريا قدره 3500 ريال وقد عمل خلال الشهر 26 يوم عمل واحتسب له اجر كامل بالاضافة الى مبلغ 500 ريال مقابل عمل اضافي .

فاذا علمت أن

- 1- ساعات العمل العادية لكل عامل من عمال الإنتاج 120 ساعة
- 2- حصل العامل معزز والعامل سعد على مكافأة تشجيعية مقدارها 340 ريال في الشهر نظرا لكفاءتهم الإنتاجية
- 3- بلغت الاستقطاعات (الخصومات) من مجموع المستحق لكل عامل 20 % مقابل التأمينات.

المطلوب

- 1- إعداد قائمة الأجور لمركز التجميع عن شهر محرم 1433 هـ .
- 2- اجراء قيود اليومية اللازمة .

قائمة الأجور لعمال الإنتاج :

العامل	الساعات	معدل الجر	الأجر الأساسي	المكافأة	اجمالي الأجر	الاستقطاعات	صافي الأجر
معتز	120	8	960	340	1300	260	1040
سعد	120	10	1200	340	1540	308	1232
سالم	120	7	840	---	840	168	672
اجمالي			3000	680	3680	736	2944

قائمة الأجور لعمال الإشراف والخدمات

العامل	الساعات	معدل الجر	الأجر الأساسي	المكافأة	اجمالي الأجر	الاستقطاعات	صافي الأجر
الخدمات	30	16	480		480	96	384
الإشراف			3500	500	4000	800	3200
اجمالي			3980	500	4480	896	3584

المعالجة المحاسبية

تعد كشوف الأجور الأساس لصرف اجور العمال, وتتم عملية الصرف باستخراج شيك بصافي الأجور المستحقة للعمال , وقد تتم عملية الصرف بالتحويل الى حسابات العمال بالبنوك . وتأخذ الأجور القيود التالية

اثبات استحقاق الأجور

8160 من حـ / مراقبة الأجور

الى مذكورين

1632 حـ / الاستقطاعات

6528 حـ / اجور مستحقة

اثبات سداد الأجور والاستقطاعات

من مذكورين

1632 حـ / الاستقطاعات

6528 حـ / اجور مستحقة

8160 الى حـ / البنك

اثبات تحليل أو تحميل الأجور

يعالج الأجر الاساسي لعمال الإنتاج على انه اجر مباشر اما المكافآت التشجيعية فتعامل على انها اجر غير مباشر . اما بالنسبة لاجور عمال الاشراف والخدمات فتعالج جميعها على انها اجور غير مباشرة .

الأجور المباشرة

3000 من حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل

3000 الى حـ / مراقبة الأجور

الأجور غير المباشرة :

5160 من حـ / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة

5160 الى حـ / مراقبة الأجور .

التمرين التاسع

- يعمل سعيد لدى شركة النعيم لإنتاج وتجميع مكونات الحاسب ويدفع له 10 ريال للوقت العادي ووقت ونصف للعمل الذي يزيد عن 40 ساعة في الأسبوع
- افترض انه خلال السبوع الماضي عمل سعيد 49 ساعة منها 11 ساعة وقت ضائع خاص بفترات الغداء والصيانة العامة.
- بناء على المعلومات السابقة فإن

1. تبلغ تكلفة الأجر المباشر للعامل سعيد

490 ريال	A
400 ريال	B
380 ريال	C
445 ريال	D

1. تبلغ علاوة الوقت الاضافي

A	صفر ريال
B	90 ريال
C	135 ريال
D	45 ريال

- الأجر المباشر = $380 = 10 \times (11 - 49)$
- علاوة الوقت الاضافي = $45 = (10 - 15) \times (40 - 49)$

التمرين العاشر

قائمة أجور

العامل	الساعات الفعلية	معدل الجر	الأجر الأساسي	المكافأة	اجمالي الأجر	الاستقطاعات	صافي الأجر
محسن عامل انتاج	56	10 ريال	560	16	576	70	506
عصام عامل خدمات	45	10 ريال	450	75	525	55	470

بناء على قائمة الأجور السابقة

كم تبلغ تكلفة الأجور المباشرة

A	506 ريال
B	560 ريال
C	576 ريال
D	490 ريال

• كم تبلغ الأجور غير المباشرة

A	470 ريال
B	525 ريال
C	486 ريال
D	541 ريال

• ما هو قيد اليومية الواجب تسجيله عند تحميل الأجور غير المباشرة

A	من حـ / مراقبة الأجور الى حـ / الأجور المستحقة
B	من حـ / مراقبة الأجور الى حـ / النقدية
C	من حـ / مراقبة الانتاج تحت التشغيل الى حـ / مراقبة الأجور
D	من حـ / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة الى حـ / مراقبة الأجور