

المحاضرة ١٣
" نظريات قياس التكاليف وتحميلها على عناصر الإنتاج "

❖ تمارين على المداخل الثلاثة لتحميل التكاليف

مثال (١)

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

(١) تكاليف الخامات:

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

(٢) تكاليف الأجور:

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

(٣) تكاليف الخدمات:

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

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

(٥) لا يوجد مخزون إنتاج تام أول الفترة

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

(٧) إيرادات المبيعات 900

فإذا علمت أن الشركة تتبع مدخل التكاليف الكلية

المطلوب

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

(٢) إعداد قائمة الدخل عن عام 1437 هـ

✓ قائمة التكاليف طبقاً لمدخل التكاليف الكلية

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

✓ قائمة الدخل طبقا لمدخل التكاليف الكلية

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

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

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

* تم حساب تكاليف مخزون الانتاج التام آخر الفترة كما يلي

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

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

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

✓ قائمة الدخل عن عام 1437 (الأرقام بالآف)

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

❖ مما سبق يلاحظ ما يلي:

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

يفرض نفس بيانات المثال السابق رقم (١)

ولكن في ظل مدخل التكاليف المتغيرة لتحميل التكاليف على المنتجات
المطلوب:

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

✓ قائمة التكاليف للإنتاج المباع طبقا لمدخل التكاليف المتغيرة

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

✓ قائمة الدخل وفقا لمدخل التكاليف المتغيرة

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

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

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

تابع

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

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

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

- من خلال استعراض قوائم التكاليف والدخل المعدة يلاحظ أن صافي الربح العادي وتكلفة مخزون الانتاج التام آخر الفترة قد اختلفتا نتيجة لاختلاف مداخل تحميل التكاليف (الكلية / المتغيرة) ويمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي

بيان	طريقة التكاليف الكلية	طريقة التكاليف المتغيرة
تكلفة المخزون الإنتاج التام آخر الفترة	100000 ريال	89500 ريال
صافي الربح العادي	100000 ريال	89500 ريال