

" طرق توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج "

يتم توزيع التكاليف غير المباشرة لمراكز الخدمات على مراكز الإنتاج المستفيدة باستخدام إحدى الطرق التالية

- طريقة التوزيع الاجمالي
- طريقة التوزيع المباشر
- طريقة التوزيع التنازلي
- طريقة التوزيع التبادلي

✓ طريقة التوزيع الاجمالي

طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع اجمالي التكاليف الاضافية لجميع مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج باستخدام أساس توزيع واحد يتم اختياره بطريقة حكمية وذلك باتباع الخطوات التالية:

- (١) تحديد اجمالي تكاليف جميع مراكز الخدمات بالمنشأة
- (٢) توزيع هذا الاجمالي 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، وبناءً عليه يتم الوصول إلى نصيب كل مركز انتاج من التكاليف الاضافية الخاصة بمركز الخدمات وبذلك تتجمع كافة التكاليف في مراكز الإنتاج فقط.

(مثال 1)

فيما يلي بيانات مراكز الإنتاج ومركز الخدمات المستخرجة من سجلات التكاليف الخاصة بمنشأة الشروق لصناعة الأثاث المكتبي خلال شهر صفر 1436 هـ،

بيان	مراكز الخدمات		مراكز الإنتاج	
	قوى محركة	صيانة	تقطيع	تجميع
تكاليف إضافية للقسم	60000 ريال	40000 ريال	220000 ريال	230000 ريال
ساعات تشغيل الآلات	-----	-----	150000 ساعة	350000 ساعة
ساعات العمل المباشر	-----	-----	125000 ساعة	75000 ساعة

المطلوب

(١) توزيع تكاليف مراكز الخدمات طبقا لطريقة التوزيع الاجمالي باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع

(٢) تحديد معدل التحميل لمركزي الإنتاج باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل

يتم اتباع الخطوات التالية لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات

(١) تحديد اجمالي تكاليف مراكز الخدمات خلال الفترة كما يلي اجمالي تكاليف مراكز الخدمات = 60000 + 40000 = 100000 ريال

(٢) تحديد أساس التوزيع في هذا المثال هو ساعات تشغيل الآلات

(٣) تحديد اجمالي ساعات تشغيل الآلات لأقسام الإنتاج = 150000 + 350000 = 500000 ساعة

(٤) أساس التوزيع هو ساعات تشغيل الآلات لقسمي التقطيع والتجميع أي بنسبة 150000 : 350000 على التوالي

▪ نسبة التوزيع لقسم التقطيع = $150000 \div 500000 = 0.3$

▪ نسبة التوزيع لقسم التجميع = $350000 \div 500000 = 0.7$

(٥) نصيب قسم التقطيع = $100000 \times 0.3 = 30000$ ريال

(٦) نصيب قسم التجميع = $100000 \times 0.7 = 70000$ ريال

(٧) إعداد جدول توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج وذلك على النحو التالي

مراكز الخدمات		بيان
قوى محركة	صيانة	
60000 ريال	40000 ريال	تكاليف إضافية للقسم
(100000)		توزيع اجمالي تكاليف مراكز الخدمات
220000 ريال	230000 ريال	اجمالي التكاليف الإضافية
30000	70000	÷
250000 ساعة	300000 ساعة	ساعات العمل المباشر
125000	75000	معدل التحميل (لكل ساعة عمل مباشر)
2 ريال/ ساعة	4 ريال/ ساعة	

ويؤخذ 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 الخدمات على حدة 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 الاجمالي 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 او المباشر تمييزاً لها عن طريقة التوزيع الإجمالي.

(مثال ٢)

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

اقسام الخدمات		بيان
قوى محركة	صيانة	
250000	160000	تكاليف إضافية للقسم بالريال
		بيانات عن مستوى النشاط
-----	200000 ك	عدد الكيلووات المتوقع استهلاكها
100	4500	ساعات الصيانة
		بيانات عن أسس تحميل المنتجات
	80000	ساعات العمل المباشر
	100000	ساعات التشغيل الآلات

المطلوب:

- ١) توزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الإنتاج باستخدام طريقة التوزيع المباشر (الانفرادي)
- ٢) تحديد معدلات التحميل التقديرية اللازمة لتحميل المنتجات بالتكاليف الإضافية وذلك بافتراض ان 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 الامر الانتاجي (100) والذي تكلف مواد مباشرة 30000 ريال من قسم التقطيع ، 10000 ريال من قسم التجميع، واجور مباشرة 15000 ريال بقسم التقطيع، 8000 بقسم التجميع، كما حصل على 4000 ساعة عمل مباشر بقسم التقطيع و2000 ساعة عمل مباشر بقسم التجميع، بالإضافة الي 1000 ساعة تشغيل الات بقسم التقطيع، 3000 ساعة تشغيل الات بقسم التجميع.

الإجابة:

يلاحظ ان العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم القوي المحركة هو عدد الكيلوات، وان العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم الصيانة هو عدد ساعات الصيانة، وبالتالي سيتم استخدام عدد الكيلوات وساعات الصيانة لقسمي الانتاج لاحتساب نسب التوزيع ويتم التوزيع كما يلي:

(١) توزيع تكاليف قسم القوي المحركة:

أ - المبلغ المطلوب توزيعه هو التكلفة الإضافية للقسم فقط = 250000 ريال

ب - اساس التوزيع هو عدد الكيلوات لكل من قسمي التقطيع والتجميع

- اي بنسبة 600000 : 200000 على التوالي
- نسبة التوزيع لقسم التقطيع = $800000 \div 600000 = 0.75$
- نسبة التوزيع لقسم التجميع = $800000 \div 200000 = 0.25$

ج - نصيب قسم التقطيع = $0.75 \times 250000 = 187500$

نصيب قسم التجميع = $0.25 \times 250000 = 62500$ ريال

(٢) توزيع تكاليف قسم الصيانة:

أ - المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافية للقسم فقط = 160000 ريال

- أي بنسبة 4500 : 4500 على التوالي
- نسبة التوزيع لقسم التقطيع = $9000 \div 4500 = 0.50$
- نسبة التوزيع لقسم التجميع = $9000 \div 4500 = 0.50$

ج - نصيب قسم التقطيع = $0.50 \times 160000 = 80000$ ريال

نصيب قسم التجميع = $0.50 \times 160000 = 80000$ ريال

(٣) اعداد جدول التوزيع النهائي والذي يعكس ما سبق مع احتساب معدلات التحميل اللازمة لتحميل المنتجات بالتكلفة الاضافية

إجمالي	اقسام الإنتاج		اقسام الخدمات		بيان
	تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محركة	
570000	60000	100000	160000	250000	تكاليف إضافية للقسم
-----	62500	187500		(250000)	توزيع تكلفة قسم القوى المحركة
-----	80000	80000	(160000)		توزيع تكلفة قسم الصيانة
570000	202500	367500	صفر	صفر	اجمالي تكلفة إضافية بعد التوزيع
	÷	÷			÷
	50000	100000			أساس التحميل
	4.05 ريال / ساعة عمل مباشر	3.675 ريال / ساعة عمل آلة			معدل التحميل

✓ احتساب تكلفة الامر الانتاجي (100):

تكلفة الامر الانتاجي (100)

بيان	قسم التقطيع	قسم التجميع	اجمالي
مواد مباشرة	30000	10000	40000
أجور مباشرة	15000	8000	23000
تكلفة إضافية محملة	3675 (3.675 × 1000)	8100 (4.05 × 2000)	11775
اجمالي تكلفة الأمر الإنتاجي	48675	26100	74775

ورغم تميز هذه الطريقة بالسهولة والبساطة في توزيع تكاليف اقسام الخدمة الا انها تتجاهل استفادة اقسام الخدمات من بعضها البعض ولذلك لم يتم توزيع اي تكاليف من قسم الخدمة المعين على قسم الخدمة الاخر حيث لا تعترف هذه الطريقة بالاستفادة المتبادلة بين اقسام الخدمات.

❖ طريقة التوزيع التنازلي

تعترف هذه الطريقة باستفادة اقسام الخدمات من بعضها البعض ولكنها لا تأخذ الاستفادة الكلية لأقسام الخدمة من بعضها حيث تفترض ان الاستفادة في اتجاه واحد، بمعنى اخر تعترف هذه الطريقة جزئياً باستفادة هذه الخدمات من بعضها البعض. ووفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف قسم الخدمة المعين في شكل توزيع تنازلي تدريجي بعد ترتيب اقسام الخدمات تنازلياً بدءاً بالقسم الذي يقدم أكبر نسبة خدمات لأقسام الخدمات الأخرى، ثم قسم الخدمة الذي يليه في الترتيب حتى الوصول إلى قسم الخدمة الذي يقدم اقل نسبة، ومن الممكن أن يكون المعيار بمقدار التكلفة لكل قسم خدمة، بمعنى أن القسم ذا التكلفة الأكبر يقدم خدماته لأكثر عدد من الأقسام سواء كانت إنتاجية أو خدمية.

(مثال ١)

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

بيان	اقسام الخدمات		اقسام الإنتاج	
	قوى محركة	صيانة	تقطيع	تجميع
تكاليف إضافية للقسم بالريال	250000	160000	100000	60000
بيانات عن مستوى النشاط				
عدد الكيلوات المتوقع استهلاكها	-----	200000 ك	600000 ك	200000 ك
ساعات الصيانة	1000	-----	4500	4500
بيانات عن أسس تحميل المنتجات				
ساعات العمل المباشر			80000	50000
ساعات التشغيل الآلات			100000	200000

المطلوب

- ١) توزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الانتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي
- ٢) تحديد معدلات التحميل التقديرية اللازمة لتحميل المنتجات بالتكاليف الإضافية وذلك بافتراض ان التكاليف الإضافية لقسم التقطيع تحمل على المنتجات على اساس ساعات تشغيل الآلات، وان التكاليف الإضافية لقسم التجميع تحمل على المنتجات على اساس ساعات العمل المباشر
- ٣) احتساب تكلفة الأمر الانتاجي (100) والذي تكلف مواد مباشرة 30000 ريال من قسم التقطيع ، 10000 ريال من قسم التجميع، واجور مباشرة 15000 ريال بقسم التقطيع، 8000 بقسم التجميع. كما حصل على 4000 ساعة عمل مباشر بقسم التقطيع و2000 ساعة عمل مباشر بقسم التجميع، بالإضافة إلى 1000 ساعة تشغيل الآلات بقسم التقطيع، 3000 ساعة تشغيل الآلات بقسم التجميع

الإجابة:

(١) يتم توزيع التكلفة الإضافية لقسم القوي المحركة على الأقسام التالية في الترتيب سواء كانت أقسام خدمات أو أقسام إنتاج – أي أنها توزع على قسم الصيانة ثم قسم التقطيع ثم قسم التجميع.

وذلك كما يلي:

المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة إضافية لقسم القوي المحركة = 250000 ريال

- أساس التوزيع = الكيلوات
- نسب التوزيع = 20 % لقسم الصيانة (200000 ÷ 1000000)

60 % لقسم التقطيع (600000 ÷ 1000000)

20 % لقسم التجميع (200000 ÷ 1000000)

- نصيب الأقسام المستفيدة من التكلفة الإضافية لقسم القوي المحركة

(١) نصيب قسم الصيانة = 20 % × 250000 = 50000 ريال

(٢) نصيب قسم التقطيع = 60 % × 250000 = 150000 ريال

(٣) نصيب قسم التجميع = 20 % × 250000 = 50000 ريال

(٢) توزيع اجمال تكلفة قسم الصيانة والتي تساوي التكلفة الإضافية للقسم، بالإضافة إلى ما وزع عليها من قسم القوي المحركة على قسمي الإنتاج فقط وذلك كما يلي:

المبلغ المطلوب توزيعه = 160000 + 50000 = 210000 ريال

- أساس التوزيع = ساعات الصيانة
- نسب التوزيع = 50 % لقسم التقطيع (4500 ÷ 9000)

= 50 % لقسم التجميع (4500 ÷ 9000)

- نصيب الأقسام المستفيدة من التكلفة الإضافية لقسم الصيانة :

نصيب قسم التقطيع = 50 % × 210000 = 105000 ريال

نصيب قسم التجميع = 50 % × 210000 = 105000 ريال

(٣) اعداد جدول التوزيع النهائي والذي يعكس ما سبق ثم تحديد معدلات التحميل التقديرية

إجمالي	اقسام الإنتاج		اقسام الخدمات		بيان
	تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محركة	
570000	60000	100000	160000	250000	تكاليف إضافية للقسم
-----	50000	150000	50000	(250000)	توزيع تكلفة قسم القوي المحركة
-----	105000	105000	(210000)		توزيع تكلفة قسم الصيانة
570000	215000	355000	صفر	صفر	اجمالي تكلفة إضافية بعد التوزيع
	÷	÷			÷
	50000	100000			أساس التحميل
	4.3 ريال / ساعة عمل مباشر	3.55 ريال / ساعة عمل آلة			معدل التحميل

✓ احتساب تكلفة الامر الانتاجي (100):

تكلفة الامر الانتاجي(100)

بيان	قسم التقطيع	قسم التجميع	اجمالي
مواد مباشرة	30000	10000	40000
أجور مباشرة	15000	8000	23000
تكلفة إضافية محملة	3550 (3.55 × 1000)	8600 (4.3 × 2000)	12150
اجمالي تكلفة الأمر الإنتاجي	48550	26600	75150

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

❖ تدريبات على طرق توزيع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج

(مثال ١)

فيما يلي بيانات مراكز الانتاج ومركز الخدمات المستخرجة من سجلات التكاليف الخاصة بمنشأة الشرق الأوسط لصناعة الأساس المكتبي خلال شهر المحرم 1436

بيان	مراكز الخدمات		مراكز الانتاج	
	قوى محرك	صيانة	أ	ب
تكاليف إضافية للقسم	30000 ريال	20000 ريال	100000 ريال	180000 ريال
ساعات تشغيل الآلات	-----	-----	75000 ساعة	112500 ساعة
ساعات العمل المباشر	-----	-----	60000 ساعة	70000 ساعة

بناءً على البيانات السابقة اجب على الاسئلة من 1 الى 6

(١) نسبة التوزيع للقسم (أ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع

A	0.3
B	0.4
C	0.5
D	0.6

(٢) نسبة التوزيع للقسم (ب) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع

A	0.6
B	0.7
C	0.2
D	0.4

(٣) نصيب القسم (أ) من تكاليف الخدمات الإنتاجية

A	50000
B	20000
C	30000
D	75000

٤) نصيب القسم (ب) من تكاليف الخدمات الإنتاجية

50000	A
20000	B
30000	C
112500	D

٥) معدل تحميل القسم (أ) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل

2 ريال / الساعة	A
3 ريال / الساعة	B
5 ريال / الساعة	C
10 ريال / الساعة	D

٦) معدل تحميل القسم (ب) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل

6 ريال / الساعة	A
5 ريال / الساعة	B
3 ريال / الساعة	C
2 ريال / الساعة	D

الحل

- ١) نسبة التوزيع للقسم (أ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع $0.4 = (112500 + 75000) \div 75000$
 ٢) نسبة التوزيع للقسم (ب) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع $0.6 = (112500 + 75000) \div 112500$
 ٣) نصيب القسم (أ) من تكاليف الخدمات الإنتاجية

اجمالي تكاليف مراكز الخدمات الإنتاجية خلال الفترة = $50000 = 20000 + 30000$

∴ نصيب القسم (أ) من تكاليف الخدمات الإنتاجية = $20000 \text{ ريال} = 0.4 \times 50000$

٤) نصيب القسم (ب) من تكاليف الخدمات الإنتاجية = $30000 \text{ ريال} = 0.6 \times 50000$
 ٥) معدل تحميل القسم (أ) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل

اجمالي التكاليف الإضافية الخاصة بالقسم (أ) = $120000 = 20000 + 100000$ ريال

معدل التحميل = $60000 \div 120000 = 2 \text{ ريال / الساعة}$

٦) معدل تحميل القسم (ب) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل

اجمالي التكاليف الإضافية الخاصة بالقسم (ب) = $210000 = 30000 + 180000$ ريال

معدل التحميل = $70000 \div 210000 = 3 \text{ ريال / الساعة}$

(مثال ١)

يوجد لدى الشركة المتحدة الصناعية قسمين للإنتاج هما: (قسم التقطيع، قسم التشطيب) بالإضافة إلى 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 30 / 12 / 1431 هـ

بيان	اقسام الخدمات			اقسام الإنتاج		إجمالي
	مباني	قوى محركة	صيانة	تقطيع	التشطيب	
التكاليف الإضافية للأقسام	30000	60000	50000	160000	200000	500000
بيانات إحصائية						
ساعات العمل المباشر	20	80	500	1000	400	200
كيلووات / ساعات	-----	10000	20000	40000	140000	210000
المساحة بالمتر مربع	-----	500	500	1500	500	3000
ساعات الصيانة	10	50	100	400	100	660

بناءً على البيانات السابقة اجب على الاسئلة من 1 إلى 6

١) في ظل طريقة التخصيص الاجمالي وباستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتوزيع فإن نصيب قسم التشطيب من تكلفة أقسام الخدمات هو:

50000	A
35000	B
40000	C
100000	D

الحل

اجمالي تكاليف قسم الخدمات الانتاجية $50000 + 60000 + 30000 = 140000$ ريال

اساس التوزيع على قسمي الانتاج هو ساعات العمل المباشر اي 1000 : 400

نصيب قسم التشطيب $= 140000 \times (400 \div 1400) = 40000$

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

صفر ريال	A
6000 ريال	B
12000 ريال	C
20000 ريال	D

الحل

صفر ريال

٣) في ظل طريقة التخصيص المباشر فان نصيب قسم التقطيع من تكلفة قسم المباني تبلغ

A	15000 ريال
B	22500 ريال
C	24000 ريال
D	صفر ريال

الحل

القسم المطلوب توزيع تكلفته هو قسم المباني :

30000

اساس التوزيع المساحة

نسبة التوزيع 500 : 1500

نسبة قسم التقطيع = $2000 \div 1500$

نصيب قسم التقطيع = $30000 \times (2000 \div 1500) = 22500$ ريال

٤) في ظل طريقة التخصيص التنازلي فان نصيب قسم المباني من تكلفة قسم الصيانة تبلغ :

A	10000 ريال
B	5000 ريال
C	3000 ريال
D	صفر ريال

الحل

صفر ريال

٥) في ظل طريقة التخصيص التنازلي فان نصيب قسم التشطيب من تكلفة قسم المباني تبلغ:

A	15000 ريال
B	5000 ريال
C	10000 ريال
D	7500 ريال

الحل

القسم المطلوب توزيع تكاليفه هو قسم المباني 30000

المساحة:

نسب التوزيع

$3000 = 500 + 1500 + 500 + 500$

نصيب قسم التشطيب = $30000 \times (3000 \div 500) = 5000$

٦) في ظل طريقة التخصيص التنازلي فإن نصيب قسم الصيانة من تكلفة قسم القوى المحركة تبلغ

A	صفر ريال
B	5000 ريال
C	6000 ريال
D	6500 ريال

الحل

نصيب قسم الصيانة من تكلفة القوى المحركة

القسم المطلوب توزيعه هو القوى المحركة

توزيع المباني 30000

نصيب قسم القوى المحركة = $30000 \times (3000 \div 500) = 5000$ ريال

اجمالي تكاليف قسم القوى المحركة = $5000 + 60000 = 65000$

نصيب قسم الصيانة من القوى المحركة = $65000 \times (20000 \div 200000) = 6500$

(مثال ٢)

البيانات التالية مستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية والتي تتكون من مركزي انتاج (أ) ، (ب) ومركزي خدمة (س) ، (ص) وذلك عن احدى السنوات

إجمالي	اقسام الإنتاج		اقسام الخدمات		البيان
	(ب)	(أ)	(ص)	(س)	
30000	9000	12000	3000	6000	التكاليف الإضافية للقسم
	4000	8000	4000	-	ساعات الاستفادة من مركز س
	15000	10000		5000	ساعات الاستفادة من مركز ص
	30000	20000	-	-	ساعات تشغيل الآلات

بناءً على البيانات السابقة وباستخدام طريقة التوزيع المباشر اجب على الاسئلة من 1 الى 6

١) نصيب القسم (أ) من تكاليف (س) في حالة التوزيع المباشر

A	2000
B	3000
C	4000
D	5000

٢) نصيب القسم (ب) من تكاليف (س) في حالة التوزيع المباشر

A	2000
B	3000
C	4000
D	5000

٣) نصيب القسم (أ) من تكاليف (ص) في حالة التوزيع المباشر

A	1100
B	1200
C	1300
D	1400

٤) نصيب القسم (ب) من تكاليف (ص) في حالة التوزيع المباشر

1200	A
1400	B
1600	C
1800	D

٥) معدل تحميل القسم (أ)

0.86 ريال / الساعة	A
0.90 ريال / الساعة	B
0.75 ريال / الساعة	C
0.95 ريال / الساعة	D

٦) معدل تحميل القسم (ب)

0.427 ريال / الساعة	A
0.521 ريال / الساعة	B
0.458 ريال / الساعة	C
0.455 ريال / الساعة	D

الحل

١) نصيب القسم (أ) من تكاليف (س) في حالة التوزيع المباشر

القسم المطلوب توزيعه هو (س) = 6000

نصيب (أ) = $6000 \times (12000 \div 8000) = 4000$ ريال

٢) نصيب القسم (ب) من تكاليف (س) في حالة التوزيع المباشر

نصيب (ب) = $6000 \times (12000 \div 4000) = 2000$ ريال

٣) نصيب القسم (أ) من تكاليف (ص) في حالة التوزيع المباشر

القسم المطلوب توزيعه هو (ص) = 3000

نصيب (أ) = $3000 \times (25000 \div 1000) = 1200$ ريال

٤) نصيب القسم (ب) من تكاليف (ص) في حالة التوزيع المباشر

نصيب (ب) = $3000 \times (25000 \div 15000) = 1800$ ريال

٥) معدل تحميل القسم (أ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتحميل

اجمالي التكاليف الإضافية الخاصة بالقسم (أ) = $1200 + 4000 + 12000 = 17200$ ريال

معدل التحميل = $20000 \div 17200 = 0.86$ ريال / الساعة

٦) معدل تحميل القسم (ب) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتحميل

اجمالي التكاليف الإضافية الخاصة بالقسم (ب) = $1800 + 2000 + 9000 = 12800$ ريال

معدل التحميل = $30000 \div 12800 = 0.427$ ريال / الساعة