30) تقسم محاسبية التكاليف بالتالي:

A	إعداد المعلومات بصورة إجمالية
B	ملزمة بالمبادئ المحاسبية عند إعداد بياناتها
C	تقاريرها تركز على خدمة المستخدم الداخلي و الخارجي
D	توفر معلومات تاريخية ومستقبلية

31) بفرض أن سعر بيع الوحدة 30 ريال وأن إجمالي التكلفة الثابتة عن السنة تبلغ 45000 ريال، باستخدام البيانات السابقة، تبلغ قيمة مبيعات التعادل:

A	180,000 ريال
B	120,000 ريال
C	125,000 ريال
D	150,000 ريال

32) بفرض أن سعر بيع الوحدة 30 ريال وأن إجمالي التكلفة الثابتة عن السنة تبلغ 600000 ريال، كمية الإنتاج والمبيعات الفعلية 40000 وحدة.
باستخدام البيانات السابقة، تبلغ نسبة هامش الأمان:

A	%37,5
B	%40
C	%60
D	%25

33) أعطيت لك بعض البيانات الواردة في قائمة الدخل لشركة الكفاح الصناعية عن شهر 1432 هـ:
كمية الإنتاج و المبيعات عن الشهر 6000 وحدة، سعر بيع الوحدة 12 ريال، للوحدة 9 ريال، التكاليف الثابتة عن الشهر 21000 ريال،
باستخدام البيانات السابقة تبلغ كمية المبيعات اللازمة لتحقيق ربح مستهدف قدره 6,000

A	6,000 وحدة
B	7,000 وحدة
C	8,000 وحدة
D	9,000 وحدة

34) البيانات التالية مستخرجة من سجلات شركة الأمل الصناعية عن إحدى الفترات التكاليفية

مبيعات	3,500,000 ريال
صافي الربح	1,800,000 ريال
مصاريف إدارية	185,000ريال
تكلفة العمل المباشر (عن 180,000 ساعة عمل)	600,000 ريال

فإذا علمت أن معدل تحميل التكاليف غير المباشرة التقديري هو 2 ريال لكل ساعة عمل.
وقد تبين أن أرصدة المخزون قد ظهرت على النحو التالي:
1- تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول الفترة 100,000 ريال، وآخر الفترة 180,000
2- تكلفة مخزون الإنتاج التام أول الفترة 300,000 ريال، وآخر الفترة 215,000

بناء على البيانات السابقة تبلغ تكلفة البضاعة المباعة:

A	1,700,000 ريال
B	1,890,000 ريال
C	1,515,000 ريال
D	1,510,000 ريال

35) فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من سجلات شركة الوطن الصناعية خلال شهر محرم 1432هـ:
160,000 ريال مشتريات خامات – 4,000 ريال مسموحات مشتريات خامات –
6,000 ريال مردودات مشتريات – 7,500 ريال مصاريف نقل مشتريات خامات – 12,500 ريال مصاريف تأمين الخامات المشتراة – 27,500 ريال رسوم جمركية على الخامات المشتراة – 2,500 ريال عمولة مشتريات خامات.
فإذا علمت ما يلي:
- تكلفة مخزون الخامات أول الشهر بلغت 50,000 ريال
- تكلفة مخزون الخامات آخر الشهر بلغت 40,000 ريال
بناء على ما سبق تبلغ تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال شهر محرم:

A	205,000 ريال
B	215,000 ريال
C	210,000 ريال
D	225,000 ريال

36) البيانات التالية مستخرجة من سجلات شركة الوفاء الصناعية عن إحدى الفترات التكاليفية:

مبيعات	700,000 ريال
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة	380,000 ريال
مصاريف إدارية	150,000 ريال
مصاريف تسويقية	90,000 ريال

وقد تبين أن أرصدة المخزون قد ظهرت على النحو التالي:
- تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول الفترة 10,000 ريال، وأخر الفترة 15,000ريال
- تكلفة مخزون الإنتاج التام أول الفترة 30,000 ريال، وأخر الفترة 10,000 ريال
بناء على البيانات السابقة يبلغ صافي الربح:

A	40,000 ريال
B	45,000 ريال
C	60,000 ريال
D	65,000 ريال

37) أعطيت لك بعض البيانات الواردة في قائمة الدخل لشركة الكفاح الصناعية عن شهر محرم 1432 هـ:
كمية الإنتاج و المبيعات عن الشهر 8500 وحدة، سعر بيع الوحدة 15 ريال، *التكلفة المتغيرة للوحدة 11 ريال*، التكاليف الثابتة عن الشهر 25,000 ريال،
باستخدام البيانات السابقة تبلغ نقطة التعادل بالوحدات :

A	6,000 وحدة
B	5,500 وحدة
C	4,400 وحدة
D	6,250 وحدة

38) فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة الأثاث الحديثة خلال شهر محرم 1432هـ:
- تكاليف المواد المباشرة 60,000 ريال (عدد ساعات العمل المباشر 10,000 ساعة)
- تكاليف الأجور المباشرة والمستخدمة خلال الشهر 200,000 ريال.
- تكاليف التسويق والتكاليف الصناعية الغير مباشرة 25,000 ريال و 30,000 ريال/ ساعة عمل مباشر.
- تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الشهر 18,000 ريال
- تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الشهر 13,000 ريال
- تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول وآخر الشهر 10,000 و 15,000 ريال على التوالي.

بناء على البيانات السابقة تبلغ التكاليف الصناعية للإنتاج التام خلال شهر محرم 1432هـ:

A	320,000 ريال
B	315,000 ريال
C	325,000 ريال
D	335,000 ريال

39) يوجد لدى أحد المصانع ثلاثة أقسام للإنتاج هي (قسم التقطيع، قسم التجميع ،قسم التشطيب) بالإضافة الى قسمين للخدمات هي:(قسم الأفراد، قسم الصيانة). وفيما يلي ملخص بيانات الـ

بيان	أقسام الخدمات		أقسام الإنتاج		
	الأفراد	الصيانة	تقطيع	تجميع	تشطيب
تكاليف إضافية	40,000	35,000	150,000	120,000	80,000
بيانات إحصائية					
عدد الموظفين	60	250	300	300	300
ساعات الصيانة	500	100	400	1500	000

في ظل طريقة التخصيص التنازلي فإن نصيب قسم التجميع من تكلفة قسم الصيا

A	14,000 ريال
B	12900 ريال
C	17500 ريال
D	21500 ريال

٤١٠٠٠ × 250/1250 = ٨٠٠٠

٤٣٠٠٠ × 2500

نموذج ج

الفصل الدراسي الثاني 1433/1434هـ

أساسيات المحاسبة الإدارية والتكاليف

1) فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم 1431هـ:
في 1431/1/1هـ كان رصيد المخزون من المواد 150 وحدة بسعر 12 ريال للوحدة.
في 1431/1/2هـ تم شراء 100 وحدة بسعر 15 ريال للوحدة.
في 1431/1/7هـ تم شراء 130 وحدة بسعر 13 ريال للوحدة.
في 1431/1/10هـ تم شراء 140 وحدة بسعر 16 ريال للوحدة.
في 1431/1/13هـ تم شراء 150 وحدة بسعر 14 ريال للوحدة.
فإذا علمت أنه في 1431/1/8هـ تم صرف 280 وحدة من المواد للإنتاج.
فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً في تسعير المخزون تبلغ:

A	3,690 ريال
B	4,990 ريال
C	3,300 ريال
D	5,310 ريال

2) قامت شركة الوحدة الصناعية بشراء 300 طن حديد بسعر 500 ريال للطن الواحد ، وحصلت على خصم تجاري بنسبة 10% من سعر الشراء، وبلغت مصروفات النقل 12,000 ريال ، ومصاريف الجمارك 20% من سعر الشراء بعد الخصم.
بناء على ما تقدم تبلغ تكلفة شراء الطن الواحد من الحديد:

A	342 ريال
B	570 ريال
C	475 ريال
D	580 ريال

3) تعالج تكلفة الوقت الضائع نتيجة انتقال العمال من أمر انتاجي إلى آخر بالمصنع على أنها:

A	تكلفة غير مباشرة
B	تكلفة مباشرة
C	خسارة
D	تكلفة فترة

4) فيما يلي حركة المواد الخام لأحد المنشآت الصناعية خلال الأسبوع الأول من شهر محرم 1431هـ
في 1431/1/1هـ كان رصيد المخزون من المواد 150 وحدة بسعر 12 ريال للوحدة.
في 1431/1/2هـ تم شراء 100 وحدة بسعر 15 ريال للوحدة.
في 1431/1/7هـ تم شراء 130 وحدة بسعر 13 ريال للوحدة.
في 1431/1/10هـ تم شراء 140 وحدة بسعر 16 ريال للوحدة.
في 1431/1/13هـ تم شراء 150 وحدة بسعر 14 ريال للوحدة.
فإذا علمت أنه في 1431/1/11هـ تم صرف 300 وحدة من المواد للإنتاج.
فإن تكلفة المواد المنصرفة للإنتاج وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في تسعير المخزون تبلغ:

A	4,680 ريال
B	5130 ريال
C	4,210 ريال
D	4380 ريال

40) يوجد لدى أحد المصانع ثلاثة أقسام للإنتاج هي (قسم التقطيع، قسم التجميع ،قسم التشطيب)، بالإضافة الى قسمين للخدمات هي:(قسم الأفراد، قسم الصيانة). وفيما يلي ملخص بيانات المصنع:

بيان	أقسام الخدمات		أقسام الإنتاج			الإجمالي
	الأفراد	الصيانة	تقطيع	تجميع	تشطيب	
تكاليف إضافية	40,000	35,000	150,000	120,000	80,000	425,000
بيانات إحصائية						
عدد الموظفين	60	40	250	350	400	1100
ساعات الصيانة	500	100	2500	1500	1000	5600

في ظل طريقة التخصيص المباشر فإن نصيب قسم التقطيع من تكلفة قسم الأفراد تبلغ:

A	10,000 ريال
B	10,900 ريال
C	11,900 ريال
D	12,000 ريال

41) شركة السلام الصناعية تستخدم ساعات تشغيل الآلات كأساس لتحميل الأعباء الصناعية لمنتجاتها ، وفي موازنة عام 1431هـ كانت الأعباء التقديرية 300,000 ريال وعدد ساعات تشغيل الآلات المقدرة 150,000 ساعة. وفي نهاية السنة بلغ عدد الساعات الفعلية للعمل المباشر 155,000 ساعة والأعباء الصناعية الفعلية 322,000 ريال. بناء على البيانات السابقة تبلغ فروق التحميل:

A	22,000 ريال محمل بأكثر من اللازم
B	22,000 ريال محمل بأقل من اللازم
C	12,000 ريال محمل بأكثر من اللازم
D	12,000 ريال محمل بأقل من اللازم

42) الأعباء الصناعية المقدرة لشركة زهران تبلغ 160,000 ريال ، وعدد ساعات العمل المباشر عن نفس الفترة 20,000 ساعة.

والبيانات التالية خاصة بالأمر الإنتاجي رقم 999 الذي أنتج خلال الشهر الأول من السنة:

الوحدات المنتجة	100 وحدة
تكلفة المواد المباشرة	10,000 ريال
تكلفة العمل المباشر	7,000 ريال
ساعات العمل المباشر	1000 ساعة

بناء على ما تقدم من بيانات حول شركة زهران تبلغ تكلفة الأمر الإنتاجي رقم 999:

A	17,000ريال
B	18,000ريال
C	24,000ريال
D	25,000ريال

43) تكون فروق التكاليف الإضافية المحملة بأقل من اللازم ، إذا كانت:

A	التكاليف الإضافية التقديرية أكبر من التكاليف الإضافية الفعلية
B	التكاليف الإضافية الفعلية أكبر من التكاليف الإضافية التقديرية
C	التكاليف الإضافية الفعلية أكبر من التكاليف الإضافية المحملة
D	التكاليف الإضافية المحملة أكبر من التكاليف الإضافية الفعلية

19) أي العناصر التالية يعتبر تكلفة أولية:

A	تكلفة الخشب المستخدم في انتاج الأثاث
B	أجر عامل تقطيع الخشب في مصنع الأثاث
C	تكلفة الحديد المستخدم في انتاج الأثاث
D	كل ما ذكر

20) أظهرت دفاتر أحد المنشآت الصناعية البيانات التالية:

مواد خام مباشرة	40,000 ريال	مواد غير مباشر	5,000 ريال
مواد ومهمات مكتبية	3,000 ريال	أجور عمال الإنتاج	36,000 ريال
أجور مشرفي الإنتاج	9,000 ريال	مرتبات إدارية	20,000 ريال
مكافأة وقت ضائع لعمال الإنتاج	1,000 ريال	مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة	2,000ريال

بناء على البيانات السابقة تبلغ التكلفة الأولية للإنتاج:

A	90,000 ريال
B	80,000 ريال
C	76,000 ريال
D	75,000 ريال

21) أي العناصر التالية يعتبر تكلفة تحويل:

A	تكلفة استهلاك آلات عصر البرتقال بمصنع الواحة للعصائر
B	تكلفة شراء آلات عصر البرتقال
C	تكلفة البرتقال المستخدم في صناعة العصائر
D	كل ما ذكر

22) المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح التكلفة الأولية:

A	Indirect cost
B	Overhead cost
C	Conversion cost
D	Prime cost

23) تكلفة قطع الغيار تعتبر

	تكلفة تحويل	تكلفة صناعية	تكلفة أولية
A	نعم	نعم	لا
B	نعم	نعم	نعم
C	لا	نعم	نعم
D	لا	لا	نعم

9) الآتي مشاهدات تكاليف الصيانة وساعات تشغيل الآلات في مصانع النجاح للبتروكيماويات خلال السنة الأولى من عام 1432هـ:

بيان	محرم	صفر	ربيع أول	ربيع ثاني	جمادى أول	جمادى ثاني
ساعات تشغيل الآلات	6500	7500	5000	10500	9000	12000
تكاليف الصيانة بالريال	8250	9400	6500	12000	10750	13500

باستخدام طريقة الحد الأعلى و الأدنى ، تقدر تكاليف الصيانة عند حجم نشاط 9,500 ساعة تشغيل آلات:

A	11,000 ريال
B	12,500 ريال
C	13,000 ريال
D	13,500 ريال

10) يعتبر من تصنيفات التكاليف غير الملائمة عادة عند اتخاذ القرارات.

A	التكاليف الضمنية
B	التكاليف الغارقة
C	تكلفة الفرصة البديلة
D	التكلفة المتغيرة

11) الآتي بعض البيانات الخاصة بأحد عناصر التكاليف وحجم النشاط بالوحدات لأحد الشركات الصناعية خلال الأربعة شهور الأولى من السنة:

بيان	الشهر الأول	الشهر الثاني	الشهر الثالث	الشهر الرابع
حجم الإنتاج بالوحدات	300	390	260	470
التكلفة بالريالات	900	1170	780	1410

بناء على البيانات السابقة تصنف التكلفة على أنها:

A	تكلفة ثابتة
B	تكلفة متغيرة
C	تكلفة مختلطة
D	لا شيء مما ذكر

12) يبلغ إجمالي التكلفة لأحد المصانع 75000 ريال ،والتكلفة المتغيرة للوحدة 8 ريال ، فإذا علمت أن عدد الوحدات المنتجة 5,000 وحدة:
فإن التكلفة الثابتة للمصنع تبلغ:

A	35,000 ريال
B	40,000 ريال
C	45,000 ريال
D	60.000 ريال

13) تصنف تكلفة الكهرباء بالمصنع على أنها:

A	تكلفة ثابتة
B	تكلفة متغيرة
C	تكلفة مختلطة
D	تكلفة فترة

5) تم شراء سيارة بمبلغ 20,000 ريال ، يحتسب لها استهلاك سنوي بنسبة 10% ، وبعد مرور سبعة أعوام قررت المنشأة التخلص من السيارة ببيعها ، حيث بلغت القيمة البيعية لها في هذا التاريخ 4,000 ريال.
بناء عليه تبلغ قيمة التكلفة الغارقة:

A	2,000 ريال
B	6,000 ريال
C	4,000 ريال
D	صفر

6) بفرض أن شخصا ما لديه 300,000 ريال ويود استثمارها في أحد البدائل الموضح بياناتها في الجدول التالي:

البدائل	البديل 1	البديل 2	البديل 3
الإيرادات	240,000	200,000	216,000
المصروفات	180,000	128,000	132,000
		72000	٨٤٠٠٠
		٨٤٠٠٠	2000

ما هي تكلفة الفرصة البديلة عند اختيار البديل الأفضل.

A	65,000 ريال
B	72,000 ريال
C	54,000 ريال
D	60,000 ريال

7) تعرف بأنها تكلفة الفرصة البديلة لاستغلال موارد مملوكه للمنشاة أو ملاكها.

A	التكاليف الضمنية
B	التكاليف الحدية
C	التكاليف التفاضلية
D	تكلفة الفرصة البديلة

8) المصطلح المحاسبي باللغة العربية المقابل لمصطلح Sunk Cost

A	التكلفة التفاضلية
B	تكلفة الفرصة البديلة
C	التكلفة الغارقة
D	التكلفة الضمنية

14) أي التكاليف التالية يصنف على أنه تكلفة متغيرة:

A	استهلاك مباني المصنع
B	تكلفة أجور عمال النظافة بالمصنع
C	التأمين ضد الحريق على مباني المصنع
D	تكلفة نقل المنتجات

15) أي التكاليف التالية يصنف على أنه تكلفة ثابتة:

A	ايجار معارض البيع
B	الإطارات المستخدمة في تصنيع السيارات
C	اجور عمال تجميع السيارات
D	تكاليف صيانة آلات المصنع

16) المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية المقابل لمصطلح التكلفة الإضافية:

A	Variable cost
B	Conversion Cost
C	Overhead Cost
D	Prime Cost

17) أظهرت دفاتر أحد المنشآت الصناعية البيانات التالية:

مواد خام مباشرة 50,000 ريال — مواد غير مباشر 5,000 ريال

مواد ومهمات مكتبية 3,000 ريال — أجور عمال الإنتاج 35,000 ريال

أجور مشرفي الإنتاج 9,000 ريال — مرتبات إدارية 19,000 ريال

ايجار معارض البيع 1,000 ريال مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة 2,000ريال

بناء على البيانات السابقة تبلغ تكلفة الفترة:

A	24,000 ريال
B	26,000 ريال
C	25,000 ريال
D	30,000 ريال

18) أظهرت دفاتر أحد المنشآت الصناعية البيانات التالية:

مواد خام مباشرة 50,000 ريال — مواد غير مباشر 5,000 ريال

مواد ومهمات مكتبية 3,000 ريال — أجور عمال الإنتاج 35,000 ريال

أجور عمال الخدمات بالمصنع 14,000 ريال — مرتبات إدارية 20,000 ريال

مكافأة وقت ضائع لعمال الإنتاج 1,000 ريال — مكافأة الوقت الإضافي لموظفي الإدارة 2,000ريال

بناء على البيانات السابقة تبلغ تكلفة التحويل:

A	110,000 ريال
B	55,000 ريال
C	60,000 ريال
D	90,000 ريال

48) يعمل خالد لدى شركة الفتح بأحد الأقسام الخاصة بتجميع الأثاث المكتبي ويدفع له 10 ريال
العادي و 150% للوقت الذي يزيد عن 40ساعة في ا
افترض أنه خلال الأسبوع الماضي عمل خالد 62 ساعة ، منها 11 ساعة وقت ضائع خاص
الصلاة والغداء والصيانة العامة.
بناء على ما سبق ، تبلغ تكلفة الأجر المباشر للعامل خالد:

A	400 ريال
B	620 ريال
C	410 ريال
D	510 ريال

49) تصنف تكلفة زيوت التشحيم الخاصة بالات الانتاج على أنها:

A	تكلفة إنتاجية
B	تكلفة غير مباشرة
C	تكلفة تحويل
D	كل ما ذكر

50) ما هو قيد اليومية الواجب تسجيله عند صرف المواد الغير مباشرة للإنتاج:

A	من حـ/مراقبة مخزون مواد خام إلى حـ/ مخزون إنتاج تحت التشغيل
B	من حـ/ مراقبة مخزون مواد خام إلى حـ/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة
C	من حـ/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة إلى حـ/ مراقبة مخزون مواد خام
D	من حـ/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل إلى حـ/ مراقبة مخزون مواد خام

24) تكلفة الأجور المباشرة تعتبر

	تكلفة تحويل	تكلفة صناعية	تكلفة أولية
A	لا	لا	نعم
B	نعم	نعم	نعم
C	لا	نعم	نعم
D	نعم	نعم	لا

25) تعتبر تكلفة اجور عمال معارض البيع:

A	تكلفة إنتاجية
B	تكلفة فترة
C	تكلفة تحويل
D	تكلفة أولية

26) وقعت الشركة في 1432/3/1هـ عقداً لمدة ثمانية شهور لصيانة أجهزة التكييف بمبلغ 24,000 ريال. وفقاً لمفهوم التكلفة والمصروف كم تبلغ قيمة المصروف:

A	24,000 ريال
B	16,000 ريال
C	8,000 ريال
D	صفر

27) قامت مصانع الالبان الوطنية بالتأمين ضد الحريق على معدات المصنع لمدة ثلاث سنوات وذلك في 1432/7/1هـ بمبلغ وقدره 18,000ريال. وفقاً لمفهوم التكلفة والمصروف تبلغ قيمة التكلفة في 1432/12/30 هـ :

A	3,000 ريال
B	15,000 ريال
C	4,000 ريال
D	12,000 ريال

28) من أمثلة التكاليف المستنفذة:

A	مصروف التأمين المقدم
B	تكلفة شراء سيارات النقل والتوزيع
C	استهلاك مباني المصنع السنوي
D	تكلفة مخزون المواد الخام

29) المورد المضحى به من أجل الحصول على سلعة أو خدمة وتفيد في الفترة تعبر عن مصطلح:

A	التكلفة
B	الخسارة
C	الإيراد
D	المصروف

44) ما هو قيد اليومية الواجب تسجيله عند تحميل الأجور المباشرة على الإنتاج:

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

45) خلال الأسبوع الأول من شهر شعبان كان مجموع بطاقات تسجيل الوقت لعمال الإنتاج بقسم التجمي
في مصنع هجر للتمور عبارة عن 1100 ساعة عمل عادية و 120 ساعة عمل إضافية . ويقدر أج
ساعة العمل العادي بمبلغ 8 ريال وأجر ساعة الوقت الإضافي مرة ونصف للأجر العادي.
وبتحليل بطاقة الشغلة لهؤلاء العمال عن نفس الفترة تبين أن الساعات التي قضوها قد استخدمت كما يلي
:

600 ساعة في تصنيع أمر الإنتاج رقم (1)
450 ساعة في تصنيع أمر الإنتاج رقم (2)
170 ساعة وقت ضائع لأسباب طبيعية .

بناء على ما سبق كم تبلغ الأجور غير المباشرة

A	1280 ريال
B	1200 ريال
C ✓	1840 ريال
D	1680 ريال

46) هي التكاليف التي تتغير في مجموعها مع التغير في حجم النشاط تغيراً طردياً ولكن ليس بنفس
النسبة:

A ✓	التكلفة المختلطة
B	التكلفة الثابتة
C	التكلفة المتغيرة
D	لا شيء مما ذكر

47) العجز في مخزون المواد الخام نتيجة سوء التخزين يعالج على أنه:

A ✓	خسارة
B	تكلفة مباشرة
C	تكلفة غير مباشرة
D	تكلفة منتج