

المحاضرة العاشرة

تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

عناصر المحاضرة

طرق توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج.

- طريقة التوزيع الإجمالي.
- طريقة التوزيع المباشر.
- طريقة التوزيع التنازلي.

طريقة التوزيع التنازلي	طريقة التوزيع المباشر (الانفرادي)	طريقة التوزيع الإجمالي
<p>تعترف هذه الطريقة باستفادة أقسام الخدمات من بعضها البعض ولكنها لا تأخذ الاستفادة الكلية لأقسام الخدمة من بعضها حيث تفترض أن الاستفادة في اتجاه واحد، بمعنى آخر تعترف هذه الطريقة جزئياً باستفادة أقسام الخدمات من بعضها البعض.</p> <p>ووفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف قسم الخدمة المعين في شكل توزيع تنازلي تدريجي بعد ترتيب أقسام الخدمات الأخرى، ثم قسم الخدمة الذي يليه في الترتيب حتى الوصول إلى قسم الخدمة الذي يقدم أقل نسبة.</p>	<p>طبقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف مراكز الخدمات على حده وبشكل منفرد على مراكز الإنتاج فقط باستخدام أساس توزيع ملائم لطبيعة الخدمات التي يؤديها مركز الخدمة المعين لمراكز الإنتاج.</p> <p>وتتميز هذه الطريقة بأنها تتغلب على العيب الرئيسي لطريقة التوزيع الإجمالي 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 أو المباشر تمييزاً لها عن طريقة التوزيع الإجمالي.</p>	<p>طبقاً لهذه الطريقة يتم توزيع إجمالي التكاليف الإضافية لجميع مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج باستخدام أساس توزيع واحد يتم اختياره بطريقة حكمية.</p> <p>وذلك يتبع الخطوات التالية:</p> <p>١- تحديد إجمالي تكاليف جميع مراكز الخدمات بالمنشأة.</p> <p>٢- توزيع هذا الإجمالي 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. وبناء عليه يتم الوصول إلى نصيب كل مركز إنتاج من التكاليف الإضافية الخاصة بمركز الخدمات وبذلك تتجمع كافة التكاليف في مراكز الإنتاج فقط</p>

مثال (١) - طريقة التوزيع الإجمالي-

فيما يلي بيانات مراكز الإنتاج ومراكز الخدمات المستخرجة من سجلات التكاليف الخاصة بمنشأة الشروق لصناعة الأثاث المكتبي خلال شهر صفر ١٤٣٦ هـ:

مراكز الإنتاج		مراكز الخدمات		بيان
(٤)	(٣)	(٢)	(١)	
ريال ٢٣٠٠٠٠	ريال ٢٢٠٠٠٠	ريال ٤٠٠٠٠	ريال ٦٠٠٠٠	تكاليف إضافية للقسم
ساعة ٣٥٠٠٠٠	ساعة ١٥٠٠٠٠	-----	-----	ساعات تشغيل الآلات
ساعة ٧٥٠٠٠	ساعة ١٢٥٠٠٠	-----	-----	ساعات العمل المباشر

المطلوب:

- ١- توزيع تكاليف مراكز الخدمات طبقا لطريقة التوزيع الإجمالي باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع.
- ٢- تحديد معدل التحميل لمركزي الإنتاج باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل

الإجابة:

مراكز الإنتاج		مراكز الخدمات		بيان
(٤)	(٣)	(٢)	(١)	
٢٣٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	تكاليف إضافية للقسم
٧٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	(١٠٠٠٠٠)		توزيع إجمالي تكاليف مراكز الخدمات
٣٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠			إجمالي التكاليف الإضافية

نتم إتباع الخطوات التالية لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج:

- تحديد إجمالي تكاليف مراكز الخدمات = ٤٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ ريال.
- تحديد أساس التوزيع: في هذا المثال هو ساعات تشغيل الآلات.
- تحديد إجمالي ساعات تشغيل الآلات لأقسام الإنتاج = ٣٥٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ ساعة.

• نصيب القسم الإنتاجي (٣) = ريال ١٠٠٠٠٠ x $\frac{١٥٠٠٠٠}{٥٠٠٠٠٠}$ ساعة تشغيل = ٣٠٠٠٠ ريال

• نصيب القسم الإنتاجي (٤) = ريال ١٠٠٠٠٠ x $\frac{٣٥٠٠٠٠}{٥٠٠٠٠٠}$ ساعة تشغيل = ٧٠٠٠٠ ريال.

مثال (٢) - طريقة التوزيع المباشر (الإنفرادي) -

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

أقسام الإنتاج		أقسام الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محرك	
٦.٠٠٠٠	١.٠٠٠٠٠	١٦.٠٠٠٠	٢٥.٠٠٠٠	تكاليف إضافية مباشرة للقسم بالريال
				بيانات عن مستوى النشاط:
٢.٠٠٠٠٠	٦.٠٠٠٠٠	٢.٠٠٠٠٠	-----	عدد الكيلوات المتوقع استهلاكها
٤٥٠٠	٤٥٠٠	-----	١.٠٠٠	ساعات الصيانة
				بيانات عن أسس تحميل المنتجات:
٥.٠٠٠٠	٨.٠٠٠٠			ساعات العمل المباشر
٢.٠٠٠٠	١.٠٠٠٠٠			ساعات تشغيل الآلات

المطلوب:

توزيع تكاليف أقسام الخدمات على أقسام الإنتاج باستخدام طريقة التوزيع المباشر.

الإجابة:

يلاحظ أن العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم القوى المحركة هو عدد الكيلوات، وأن العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم الصيانة هو عدد ساعات الصيانة، وبالتالي سيتم استخدام عدد الكيلوات وساعات الصيانة لقسمي الإنتاج فقط لاحتساب نسب التوزيع.

ويتم التوزيع كما يلي:

١. توزيع تكاليف قسم القوى المحركة:

- المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافة مباشرة للقسم فقط = ٢٥٠٠٠٠٠ ريال.
- أساس التوزيع هو عدد الكيلوات لكل من قسمي التقطيع والتجميع.
- أي بنسبة ٦٠٠٠٠٠٠ لقسم التقطيع و ٢٠٠٠٠٠٠ لقسم التجميع (مجموعهما ٨٠٠٠٠٠٠)
- نصيب قسم التقطيع = $\frac{٦٠٠٠٠٠٠}{٨٠٠٠٠٠٠} \times ٢٥٠٠٠٠٠ = ١٨٧٥٠٠٠$ ريال.
- نصيب قسم التجميع = $\frac{٢٠٠٠٠٠٠}{٨٠٠٠٠٠٠} \times ٢٥٠٠٠٠٠ = ٦٢٥٠٠٠$ ريال.

٢. توزيع تكاليف قسم الصيانة:

- المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافة مباشرة للقسم فقط = ١٦٠٠٠٠٠ ريال.
- أساس التوزيع هو عدد ساعات الصيانة لكل من قسمي التقطيع والتجميع.
- أي بنسبة ٤٥٠٠ لقسم التقطيع و ٤٥٠٠ لقسم التجميع. (مجموعهما ٩٠٠٠)
- نصيب قسم التقطيع = $\frac{٤٥٠٠}{٩٠٠٠} \times ١٦٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠$ ريال.
- نصيب قسم التجميع = $\frac{٤٥٠٠}{٩٠٠٠} \times ١٦٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠$ ريال.

٣. إعداد جدول التوزيع النهائي

والذي يعكس ما سبق مع احتساب معدلات التحميل اللازمة لتحميل المنتجات بالتكلفة الإضافية:

جدول توزيع تكاليف قسمي الخدمة بإتباع طريقة التوزيع المباشر

أقسام الإنتاج		أقسام الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محرقة	
٦.٠٠٠٠	١.٠٠٠٠٠	١٦.٠٠٠٠	٢٥.٠٠٠٠	تكاليف إضافية مباشرة للقسم
٦٢٥٠٠	١٨٧٥٠٠		(٢٥.٠٠٠٠)	توزيع تكلفة قسم القوى المحركة
٨.٠٠٠٠	٨.٠٠٠٠	(١٦.٠٠٠٠)		توزيع تكلفة قسم الصيانة
٢٠.٢٥٠٠	٣٦٧٥٠٠	صفر	صفر	إجمالي تكلفة إضافية بعد التوزيع

مثال (٢) - طريقة التوزيع التنازلي-

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

أقسام الإنتاج		أقسام الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محركة	
٦٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	تكاليف إضافية مباشرة للقسم بالريال
				بيانات عن مستوى النشاط:
٢٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	-----	عدد الكيلووات المتوقع استهلاكها
٤٥٠٠	٤٥٠٠	-----	١٠٠٠	ساعات الصيانة

المطلوب:

توزيع تكاليف أقسام الخدمات على أقسام الإنتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي.

الإجابة:

يتم توزيع التكلفة الإضافية المباشرة لقسم القوى المحركة على الأقسام التالية في الترتيب سواء كانت أقسام خدمات أو أقسام إنتاج - أي على قسم الصيانة، قسم التقطيع، قسم التجميع- وذلك كما يلي:

١. توزيع تكاليف قسم القوى المحركة:

○ المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافة لقسم القوى المحركة = ٢٥٠٠٠٠٠ ريال

○ أساس التوزيع = الكيلو وات

أي أن نسب التوزيع :

- لقسم الصيانة = (٢٠٠٠٠٠٠)
- لقسم التقطيع = (٦٠٠٠٠٠٠)
- لقسم التجميع = (٢٠٠٠٠٠٠)
- المجموع = ١٠٠٠٠,٠٠٠

○ نصيب الأقسام المستفيدة من التكلفة الإضافية لقسم القوى المحركة:

• نصيب قسم الصيانة = $\frac{٢٠٠٠٠٠٠}{١٠٠٠٠٠٠} \times ٢٥٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠$ ريال

• نصيب قسم التقطيع = $\frac{٦٠٠٠٠٠٠}{١٠٠٠٠٠٠} \times ٢٥٠٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠٠$ ريال

• نصيب قسم التجميع = $\frac{٢٠٠٠٠٠٠}{١٠٠٠٠٠٠} \times ٢٥٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠$ ريال

٢. توزيع إجمالي تكلفة قسم الصيانة

والتي تساوى تكلفة اضافة مباشرة للقسم + ما وزع عليها من قسم القوى المحركة ،
على قسمى الانتاج فقط. وذلك كما يلي:

- المبلغ المطلوب توزيعه = ١٦٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ = ٢١٠٠٠٠ ريال
- أساس التوزيع = ساعات الصيانة
- نسب التوزيع = ٥٠% لقسم التقطيع (٤٥٠٠)
- و ٥٠% لقسم التجميع (٤٥٠٠) والمجموع = ٩٠٠٠ ريال

○ نصيب الأقسام المستفيدة من التكلفة الإضافية لقسم الصيانة:

- نصيب قسم التقطيع = $٢١٠٠٠٠ \times ٥٠\% (٤٥٠٠) = ١٠٥٠٠٠$ ريال
- نصيب قسم التجميع = $٢١٠٠٠٠ \times ٥٠\% (٤٥٠٠) = ١٠٥٠٠٠$ ريال

جدول توزيع تكاليف قسمى الخدمة بإتباع طريقة التوزيع التنازلي

أقسام الإنتاج		أقسام الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محركة	
٦٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	تكاليف إضافية مباشرة للقسم بالريال
				توزيع تكاليف مراكز الخدمات
٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	-----	توزيع مركز القوى المحركة
		٢١٠٠٠٠		إجمالي
١٠٥٠٠٠	١٠٥٠٠٠		توزيع تكاليف مركز الصيانة
٢١٥٠٠٠	٣٥٥٠٠٠			الاجمالي

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Total Method	طريقة التوزيع الإجمالي
Direct Method	طريقة التوزيع المباشرة
Step Down Method	طريقة التوزيع التنازلي



(١) يوجد لدى أحد المصانع ثلاثة أقسام للإنتاج هي (قسم التقطيع، قسم التجميع، قسم التشغيل)، بالإضافة إلى قسمين للخدمات هي: (قسم الأفراد، قسم الصيانة). وفيما يلي ملخص بيانات المصنع عن كل قسم

بيان	أقسام الخدمات		أقسام الإنتاج		
	الأفراد	الصيانة	تقطيع	تجميع	تشطيب
تكاليف إضافية	٤٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
بيانات إحصائية					
عدد الموظفين	٦٠	٢٥٠	٤٠٠	٣٠٠	٣٠٠
ساعات الصيانة	٥٠٠	١٠٠	٢٥٠٠	١٥٠٠	١٠٠٠
الإجمالي					٤٢٥,٠٠٠

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

- (a) ١٤٠٠٠ ريال
- (b) ١٢٨٠٠ ريال
- (c) ١٧٥٠٠ ريال
- (d) ١٧٨٠٠ ريال

B

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

الإجمالي	أقسام الإنتاج			أقسام الخدمات		بيان
	تشطيب	تجميع	تقطيع	الصيانة	الأفراد	
٤٢٥٠٠٠	٨٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠	٤٠٠٠٠	تكاليف إضافية
						بيانات إحصائية
١١٠٠	٣٠٠	٣٠٠	٤٠٠	٤٠	٦٠	عدد الموظفين
٥٦٠٠	١٠٠٠	١٥٠٠	٢٥٠٠	١٠٠	٥٠٠	ساعات الصيانة

في ظل طريقة التخصيص المباشر فإن نصيب قسم التجميع من تكلفة قسم الصيانة تبلغ:

- (a) ١٢٠٠٠ ريال
- (b) ١٠٩٠٠ ريال
- (c) ١٠٥٠٠ ريال
- (d) ١١٩٠٠ ريال

C

3) الأعباء الصناعية المقدرة لشركة زهران تحمل بمعدل ٧ ريال / ساعة من ساعات العمل المباشر والبيانات التالية خاصة بالأمر الإنتاجي رقم ٩٩٩ الذي أنتج خلال الشهر الأول من السنة:

- تكلفة المواد المباشرة ٢٠٠٠٠ ريال
- تكلفة العمل المباشر ١٤٠٠٠ ريال
- ساعات العمل المباشر ٢٠٠٠ ساعة

بناء على ما تقدم من بيانات حول شركة زهران تبلغ تكلفة الأمر الإنتاجي رقم ٩٩٩:

- (a) ٤٨٠٠٠ ريال
- (b) ١٨٠٠٠ ريال
- (c) ١١٩٠٠ ريال
- (d) ٢٧٥٠٠ ريال

A

المحاضرة الحادي عشر

قوائم التكاليف

عناصر المحاضرة

- ما هي قوائم التكاليف وما هي أهميتها.
- الفرق بين قوائم التكاليف والقوائم المالية.
- أنواع قوائم التكاليف.

ما هي قوائم التكاليف وما هي أهميتها:

- هي واحدة من الأدوات التي يتم من خلالها إيصال ما توفره محاسبة التكاليف من معلومات إلى الإدارة بكافة مستوياتها لمساعدتها على القيام بوظائفها.
- من خلال قوائم التكاليف يتم حصر عناصر التكاليف التي تحملت بها المنشأة خلال الفترة.
- تعتبر قوائم التكاليف الوسيلة التي يتم بموجبها تحديد تكلفة الوحدات المنتجة أو المبيعة.
- تحقق هذه القوائم أهداف الرقابة على التكاليف.

الفرق بين قوائم التكاليف والقوائم المالية:

- (١) تعد قوائم التكاليف أساساً لخدمة الإدارة بينما القوائم المالية تعد أساساً لخدمة المستخدم الخارجي.
- (٢) قوائم التكاليف تحتوي على معلومات تفصيلية بينما القوائم المالية فمعلوماتها إجمالية.
- (٣) معلومات قوائم التكاليف لا يتم نشرها بينما يتم نشر معلومات القوائم المالية.

أنواع قوائم التكاليف:

١. قوائم التكاليف المساعدة:

وهي القوائم التي تعد بشكل مسبق من أجل توفير بعض المعلومات اللازمة لإعداد قوائم التكاليف الرئيسية ، ومن أمثلة هذه القوائم المساعدة قائمة تكاليف المواد (الخامات) المباشرة المستخدمة في الإنتاج.

بيان	تفصيلي	إجمالي
تكلفة المواد الخام المباشرة المشتراة خلال الفترة	XXXX	
+ تكلفة مخزون المواد المباشرة أول الفترة	XXX	
(-) تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة	(XXX)	
= تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة		XXXX

تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة = تكلفة المواد الخام المباشرة المشتراة خلال الفترة + تكلفة مخزون المواد المباشرة أول الفترة - تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة

مثال (١):

كان رصيد تكلفة مخزون المواد في بداية الفترة ٤٠,٠٠٠ ريال ، وبلغت قيمة المواد الخام المباشرة التي قامت شركة التضامن الصناعية خلال الفترة ٥٢٠,٠٠٠ ريال ، فإذا علمت أن تكلفة مخزون المواد في آخر الفترة ٦٠,٠٠٠ ريال.
المطلوب: تحديد تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة.

الإجابة:

قائمة تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

بيان	تفصيلي	إجمالي
تكلفة المواد الخام المباشرة المشتراة خلال الفترة	٥٢٠,٠٠٠	
+ تكلفة مخزون المواد المباشرة أول الفترة	٤٠,٠٠٠	
(-) تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة	(٦٠,٠٠٠)	
= تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة		٥١٠,٠٠٠

٢. قوائم التكاليف الرئيسية:

أ- قائمة التكاليف الصناعية خلال الفترة:

هي أحد أنواع قوائم التكاليف وتتضمن كافة التكاليف الصناعية التي تنفق للحصول على الإنتاج المباع خلال فترة معينة.

إجمالي التكاليف الصناعية خلال الفترة = تكلفة المواد المباشرة + تكلفة الأجر المباشرة + تكلفة صناعية غير مباشرة

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	XXX	
+ أجر مباشرة	XXX	
= التكلفة الأولية للإنتاج		XXXX
+ تكاليف صناعية غير مباشرة	XXX	
= التكاليف الصناعية خلال الفترة		XXXX

ب- قائمة التكاليف للإنتاج التام:

تشمل هذه القائمة على كل التكاليف الصناعية المنفقة للحصول على الإنتاج التام.

التكاليف الصناعية للوحدات المنتجة خلال الفترة = إجمالي التكاليف الصناعية خلال الفترة + التكلفة الصناعية لمخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة - التكلفة الصناعية لمخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة

بيان	تفصيلي	إجمالي
التكاليف الصناعية خلال الفترة	XXXX	
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة	XXX	
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		XXXX

ج- قائمة التكاليف للإنتاج المباع (قائمة تكلفة البضاعة المباعة):

وهي القائمة التي يمكن من خلالها تحديد التكلفة الصناعية للإنتاج الذي تم بيعه.

التكاليف الصناعية للإنتاج المباع خلال الفترة = التكاليف الصناعية للإنتاج التام خلال الفترة + تكلفة مخزون الإنتاج التام أول الفترة - تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر الفترة

بيان	تفصيلي	إجمالي
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة	XXXX	
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة	XXX	
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)		XXXX

قائمة تكلفة الإنتاج التام والمباع

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	XXX	
+ أجور مباشرة	XXX	
التكلفة الأولية للإنتاج		XXXX
+ تكاليف صناعية غير مباشرة	XXX	
التكاليف الصناعية خلال الفترة		XXXX
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة	XXX	
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		XXXX
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة	XXX	
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة	(XXX)	
تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)		XXXX

مثال (٢):

الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر الأستاذ لشركة طيبة الصناعية:

بيان	بالريال	بيان	بالريال
مخزون إنتاج تحت التشغيل أول الفترة	٧٥,٠٠٠	استهلاك آلات المصنع	٣٥,٠٠٠
عمل مباشر	٣٢٠,٠٠٠	مشتريات مواد	٣٥٠,٠٠٠
مرتبات بيعيه	٨٠,٠٠٠	مخزون مواد خام آخر الفترة	٧٠,٠٠٠
تكلفة ايجار المصنع	٣٦,٠٠٠	مخزون إنتاج تام آخر الفترة	١٥٠,٠٠٠
مخزون الإنتاج التام أول الفترة	١١٠,٠٠٠	أجور الإشراف على المصنع	٧٦,٠٠٠
المبيعات	٩٠٠,٠٠٠	مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	١٣٠,٠٠٠
عمل غير مباشر	٢٠,٠٠٠	مخزون مواد خام أول الفترة	٣٠,٠٠٠
مواد غير مباشرة	١٤,٠٠٠	مرتبات إدارية	١٠٠,٠٠٠

المطلوب: إعداد قائمة التكاليف للإنتاج التام والمباع.

قائمة تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد خام أول المدة	٣٠.٠٠٠	
+ مشتريات مواد خام	٣٥.٠٠٠	
مواد متاحة للاستخدام		٣٨.٠٠٠
(-) مواد خام آخر المدة	(٧.٠٠٠)	
= مواد مستخدمة في الإنتاج		٣١.٠٠٠

قائمة تكلفة الإنتاج التام والمباع

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشرة مستخدمة في الإنتاج	٣١.٠٠٠	
+ أجور مباشرة	٣٢.٠٠٠	
التكلفة الأولية للإنتاج		٦٣.٠٠٠
+ تكاليف صناعية إضافية (غير مباشرة):		
• عمل غير مباشر	٢.٠٠٠	
• مواد غير مباشرة	١٤.٠٠٠	
• تكلفة إيجار المصنع	٣٦.٠٠٠	
• استهلاك آلات المصنع	٣٥.٠٠٠	
• أجور الإشراف على المصنع	٧٦.٠٠٠	
تكاليف صناعية إضافية (غير مباشرة)		١٨١.٠٠٠
التكاليف الصناعية خلال الفترة		٨١١.٠٠٠
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة	٧٥.٠٠٠	
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	(١٣.٠٠٠)	
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		٧٥٦.٠٠٠
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة	١١.٠٠٠	
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة	(١٥.٠٠٠)	
تكلفة الإنتاج المباع (تكلفة البضاعة المباعة)		٧١٦.٠٠٠

- مثال (٣): فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة التعاون الصناعية خلال شهر رجب ١٤٣١هـ:
- تكاليف الخامات المباشرة والمستخدمه خلال الشهر ٥٥٠٠٠٠ ريال.
 - تكاليف الأجر المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة خلال الشهر ٢٠٠٠٠٠ ريال و ١٠٠٠٠٠٠ ريال على التوالي.
 - تكاليف التسويق والتكاليف الإدارية ١٨٠٠٠٠ ريال و ١٢٠٠٠٠ ريال على التوالي.
 - تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول وآخر الشهر ٣٠٠٠٠ و ٥٥٠٠٠ ريال على التوالي.
 - تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الشهر ٨٠٠٠٠ ريال

المطلوب:

- تصوير قائمة التكاليف للوحدات المباعة خلال شهر رجب عام ١٤٣١هـ.

قائمة تكلفة الإنتاج التام والمباع

بيان	تفصيلي	إجمالي
مواد مباشر مستخدمة في الإنتاج	٥٥٠٠٠٠	
+ أجور مباشرة	٢٠٠٠٠٠	
التكلفة الأولية للإنتاج		٧٥٠٠٠٠
+ تكاليف صناعية غير مباشرة	١٠٠٠٠٠	
التكاليف الصناعية خلال الفترة		٨٥٠٠٠٠
+ مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة	٣٠٠٠٠	
(-) مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	(٥٥٠٠٠)	
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة		٨٢٥٠٠٠
+ مخزون الإنتاج التام أول الفترة	٨٠٠٠٠	
(-) مخزون الإنتاج التام آخر الفترة	(١١٠٠٠٠)	
تكلفة الإنتاج المباعة (تكلفة البضاعة المباعة)		٧٩٥٠٠٠

اختبر نفسك

١) فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة الأثاث الحديثة خلال شهر محرم ١٤٢٢هـ:

- تكاليف المواد المباشرة والمستخدمه خلال الشهر ١٠٠٠٠٠٠ ريال.
 - تكاليف الأجر المباشرة ٣٠٠٠٠٠ ريال
 - التكاليف الصناعية الغير مباشرة التقديرية ٢٥٠٠٠٠ ريال.
 - تكاليف التسويق والتكاليف الإدارية ١٢٥٠٠٠ ريال و ١٥٠٠٠٠ ريال على التوالي.
 - تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول وآخر الشهر ٥٠٠٠٠ و ٧٥٠٠٠ ريال على التوالي
- بناء على البيانات السابقة تبلغ التكاليف الصناعية للإنتاج التام خلال شهر محرم ١٤٢٢هـ:

- (a) ١٦٠٠٠٠ ريال
- (b) ١٥٧٥٠٠ ريال
- (c) ١٦٥٠٠٠ ريال
- (d) ١٦٢٥٠٠ ريال

D

(البيانات التالية مستخرجة من سجلات شركة الأمل الصناعية عن إحدى الفترات التكاليفية:

- مبيعات ٣٥٠٠٠٠٠ ريال
- تكلفة الإنتاج خلال الفترة ١٨٠٠٠٠٠ ريال
- مصاريف إدارية ١٩٠٠٠٠ ريال
- تكاليف تسويقية ١١٠٠٠٠ ريال

وقد تبين أن أرصدة المخزون قد ظهرت على النحو التالي:

١. تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول الفترة ١٠٠٠٠٠ ريال، وآخر الفترة ١٨٠٠٠٠ ريال
٢. تكلفة مخزون الإنتاج التام أول الفترة ٢٠٠٠٠٠ ريال، وآخر الفترة ٢٢٠٠٠٠ ريال

بناء على البيانات السابقة تبلغ تكلفة البضاعة المباعه:

- (a) ١٨٠٠٠٠٠ ريال
- (b) ١٨٩٠٠٠٠ ريال
- (c) ١٥١٠٠٠٠ ريال
- (d) ١٥٠٠٠٠٠ ريال

A

٣) فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من سجلات شركة الوطن الصناعية خلال شهر محرم ١٤٣٢هـ:

- ١٦٠٠٠٠ ريال مشتريات خامات -
- ٢٠٠٠ ريال مسموحات مشتريات خامات -
- ٣٠٠٠ ريال مردودات مشتريات -
- ٧٥٠٠ ريال مصاريف نقل مشتريات خامات -
- ١٢٥٠٠ ريال مصاريف تأمين الخامات المشتراة -
- ٢٧٥٠٠ ريال رسوم جمركية على الخامات المشتراة -
- ٢٥٠٠ ريال عمولة مشتريات خامات.

فإذا علمت ما يلي:

- تكلفة مخزون الخامات أول الشهر بلغت ٥٠٠٠٠ ريال
- تكلفة مخزون الخامات آخر الشهر بلغت ٤٠٠٠٠ ريال

بناء على ما سبق تبلغ تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال شهر محرم:

- (a) ٢٠٥٠٠٠ ريال
- (b) ٢١٥٠٠٠ ريال
- (c) ٢٠٠٠٠٠ ريال
- (d) ٢٢٥٠٠٠ ريال

B

٤) فيما يلي البيانات المستخرجة من سجلات شركة الأثاث الحديثة خلال شهر محرم ١٤٣٢هـ:

- تكاليف المواد المباشرة والمستخدمه خلال الشهر ٢٠٠٠٠٠ ريال.
- تكاليف الأجر المباشرة ٦٠٠٠٠ ريال
- التكاليف الصناعية الغير مباشرة ٧٠٠٠٠ ريال .
- تكاليف التسويق والتكاليف الإدارية ٢٥٠٠٠ ريال و ٣٠٠٠٠ ريال على التوالي.
- تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول وآخر الشهر ١٠٠٠٠ و ١٥٠٠٠ ريال على التوالي.
- تكاليف مخزون الإنتاج التام أول الشهر ١٨٠٠٠ ريال
- تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر الشهر ١٣٠٠٠ ريال

بناء على البيانات السابقة تبلغ التكاليف الصناعية للإنتاج التام خلال شهر محرم ١٤٣٢هـ:

- (a) ٣١٥٠٠٠ ريال
- (b) ٣٢٠٠٠٠ ريال
- (c) ٣٢٥٠٠٠ ريال
- (d) ٣٣٠٠٠٠ ريال

D