**التمرين 3-1**

يتم احتساب مجموع التكاليف الصناعيةالإضافية المقدرة على النحو التالي:

Y = $ 466،000 + (3،00 $ لكل ساعة عمل للعمالة المباشرة) (40،000 ساعة عمل للعمالة المباشرةs)

|  |  |
| --- | --- |
| $466,000 | التكاليف الصناعيةالإضافية الثابتة المقدرة |
|   120,000 | التكاليف الصناعيةالإضافية المتغيرة المقدرة:3،00 $ لكل ساعة عمل للعمالة المباشرة × 40،000 ساعة عمل للعمالة المباشرةs  |
| $586,000 | الإجمالي المقدر للتكاليف الصناعيةالإضافية  |
|  |  |

يتم احتساب معدل معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد سلفا على النحو التالي:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | $586,000 | الإجمالي المقدر لللمصاريف غير المباشرة |
| عدد ساعات العمالة المباشرة | 40,000 | ÷ مجموع ساعات العمل المباشرة التقديرية (ساعة عمل للعمالة المباشرةs) |
| لكل ساعة عمل | $14.65 | = معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحددة سلفا |

**التمرين 3-2**

|  |  |
| --- | --- |
| 12,600 |  ساعات العمالة المباشرة الفعلية |
| $23.10 | معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقًا × |
| $291,060 | = التكاليف الصناعيةالإضافية المحملة |

**التمرين 3-4**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 86,000 | مواد خام | a. |
| 86,000 |  | حسابات دائنة |  |
|  |  |  |  |
|  | 72,000 | منتجات تحت التشغيل  | b. |
|  | 12,000 | التكاليف الصناعيةالإضافية |  |
| 84,000 |  | مواد خام |  |
|  |  |  |  |
|  | 105,000 | منتجات تحت التشغيل  | c. |
|  | 3,000 | التكاليف العلوية |  |
| 108,000 |  | الأجور المستحقة الدفع |  |
|  |  |  |  |
|  | 197,000 | التكاليف الصناعيةالإضافية | d. |
| 197,000 |  | حسابات مختلفة |  |

**التمرين 3-5**

أجزاء 1 و 2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| النقدية |  | المواد الخام |
| (a) | 75,000 |  |  |  | (b) | 73,000 | (a) | 75,000 |
| (c) | 152,000 |  |  |  |  |  | الرصيد | 2,000 |
| (d) | 126,000 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| منتجات تحت التشغيل  |  | البضاعة تامة الصنع |
| (b) | 67,000 |  |  |  | (f) | 379,000  | (f) | 379,000 |
| (c) | 134,000 |  |  |  | رصيد | 0 |  |  |
| (e) | 178,000 | (f) | 379,000 |  |  |  |  |  |
| رصيد | 0 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| التكاليف الصناعيةالإضافية |  | تكلفة البضاعة المباعة |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (e) | 178,000 | (b) | 6,000 |  | (g) | 28,000 | (f) | 379,000 |
|  |  | (c) | 18,000 |  |  |  | رصيد | 351,000 |
|  |  | (d) | 126,000 |  |  |  |  |  |
|  |  | (g) | 28,000 |  |  |  |  |  |

 **رصيد**

التمرين 3-6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | تكلفة البضاعة المصنعة | 1. |
|  |  | المواد المباشرة: |  |
|  | $24,000 | المواد الخام مخزون اول المدة  |  |
|  |  53,000 | يضاف: مشتريات مواد خام  |  |
|  | 77,000 | اجمالى المواد الخام المتاحة  |  |
|  |   6,000 | ناقص: المواد الخام مخزون اخر المدة  |  |
|  | 71,000 | المواد الخام المستخدمة فى الانتاج  |  |
| $ 63,000 |   8,000 | ناقص:المواد الغير مباشرة فى التكاليف الصناعيةالإضافية  |  |
| 62,000 |  | العمالة المباشرة  |  |
|    41,000 |  | التكاليف الصناعيةالإضافية المحملة للانتاج تحت التشغيل  |  |
| 166,000 |  | اجمالى التكاليف الصناعية  |  |
|    41,000 |  | يضاف: منتجات تحت التشغيل مخزون اول المدة  |  |
| 207,000 |  |  |   |
|    38,000 |  | ناقص: منتجات تحت التشغيل مخزون اخر المدة  |  |
| $169,000 |  | تكلفة البضاعة المصنعة  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | تكلفة البضاعة المباعة | 2. |
|  | $ 86,000 | البضاعة تامة الصنع مخزون اول المدة  |  |
|  |  169,000 | يضاف: تكلفة البضاعة المصنعة  |  |
|  | 255,000 | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع  |  |
|  |    93,000 | ناقص: البضاعة تامة الصنع مخزون اخر المدة  |  |
|  | 162,000 | تكلفة البضاعة المباعة الغير معدلة  |  |
|  |      8,000 | يضاف: المصاريف غير المباشرة المقدّرة بأقل من قيمتها  |  |
|  | $170,000 | تكلفة البضاعة المباعة معدلة  |  |

**التمرين 3-9**

نعم التكلفة إلاضافية الغير مباشرة يمكن تحميلها الى قيمة منتجات تحت التشغيل مخزون اخر المدة.

لانه تم تحميل التكاليف الاضافية الغير مباشرة بمبلغ 15000$ لامر الانتاج X على اساس تحميل 10000$ من تكلفة العمالة المباشرة فان معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقًا يكون 150% من تكلفة العمالة المباشرة

|  |  |
| --- | --- |
| $8,000 | امر الانتاج تكلفة العمالة المباشرة  |
| × 150% | × معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقًا  |
| $12,000 | = التكاليف الصناعيةالإضافية المحملة لامر الانتاج فى اخر العام  |

**التمرين 3-10**

|  |  |
| --- | --- |
| $12,000 | المواد المباشرة  |
| 8,000 | العمالة المباشرة  |
|    9,600 | التكاليف الصناعيةالإضافية المحملة :$8,000 × 120%  |
| $29,600 | اجمالى تكلفة الانتاج  |
| $148 | تكلفة كل وحدة:$29,600 ÷ 200 وحدة  |

**التمرين 3-11**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 210,000 | مخزون المواد الخام  | a. |  1. |  |
| 210,000 |  |  | حسابات دائنة  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 152,000 | منتجات تحت التشغيل  | b. |  |  |
|  |  | 38,000 | التكاليف الصناعية الإضافية  |  |  |  |
| 190,000 |  |  | مخزون المواد الخام  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 49,000 | منتجات تحت التشغيل  | c. |  |  |
|  |  | 21,000 | التكاليف الصناعية الإضافية  |  |  |  |
| 70,000 |  |  | الرواتب والأجور المستحقة الدفع  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 105,000 | التكاليف الصناعية الإضافية  | d. |  |  |
| 105,000 |  |  | الاهلاك المتراكم  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 130,000 | التكاليف الصناعية الإضافية  | e. |  |  |
| 130,000 |  |  | حسابات دائنة  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 300,000 | منتجات تحت التشغيل  | f. |  |  |
|  | 300,000 |  | التكاليف الصناعية الإضافية  |  |  |  |
|  |  |  | 75,000 عدد ساعات عمل الالة× $4 لكل ساعة عمل للالة= $300,000. |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 510,000 | البضاعة تامة الصنع  | g. |  |  |
|  | 510,000 |  | منتجات تحت التشغيل  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 450,000 | تكلفة البضاعة المباعة  | h. |  |  |
|  | 450,000 |  | البضاعة تامة الصنع  |  |  |  |
|  |  | 675,000 | حسابات القبض  |  |  |  |
|  | 675,000 |  | مبيعات  |  |  |  |
|  |  |  | $450,000 × 1.5 = $675,000. |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  2. | التكاليف الصناعية الإضافية | منتجات تحت التشغيل  |
|  | (f) | (g) | 510,000 | 300,000 | (b) | 38,000 |  | رصيد | 35,000 |
|  |  |  |  |  | (c) | 21,000 |  | (b) | 152,000 |
|  |  |  |  |  | (d) | 105,000 |  | (c) | 49,000 |
|  |  |  |  |  | (e) | 130,000 |  | (f) | 300,000 |
|  |  |  |  | 6,000 |  |  |  | رصيد | 26,000 |
|  | (المصاريف غير المباشرة المبالغ فيها) |  |  |  |  |  |  |  |  |

**التمرين 3-17**

 1. يتم احتساب معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقًا على النحو التالي:

Y = $106,250 + $0.75 لكل ساعة عمل للالة× 85,000 ساعة عمل للالة

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | $106,250 | التكاليف الصناعية الإضافية الثابتة المقدرة  |
|  |    63,750 | التكاليف الصناعية الإضافية المتغيرة المقدرة$0.75 لكل ساعة عمل للالة× 85,000 ساعة عمل للالة  |
|  | $170,000 | اجمالى التكاليف الصناعية الإضافية المقدرة  |
|  |  |  |

 يتم احتساب معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقًا على النحو التالي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | $170,000 | اجمالى التكاليف الصناعية الإضافية المقدرة  |
|  |  ساعة عمل للالة | 85,000 | ÷ اجمالى عدد ساعات عمل الالة المقدرة  |
|  | لكل ساعة عمل للالة | $2.00 | = معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقًا  |

 2. أي مقدار التكاليف الصناعية الإضافيةالمحملة للانتاج تحت التشغيل للسنة يكون: 80،000 عدد ساعات عمل الالة × 2،00 $ لكل ساعة عمل للالة = 160000 $. ويرد هذا المبلغ في القيد (a) أدناه:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | التكاليف الصناعية الإضافية |
| (خدمات) | (a) | 160,000 |  |  |  |  | 14,000 |
| (تأمين) |  |  |  |  |  |  | 9,000 |
| (صيانة) |  |  |  |  |  |  | 33,000 |
| (المواد الغير مباشرة) |  |  |  |  |  |  | 7,000 |
| (العمالةالغير المباشرة) |  |  |  |  |  |  | 65,000 |
| (الاهلاك) |  |  |  |  |  |  | 40,000 |
| الرصيد |  |  |  |  |  |  | 8,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | منتجات تحت التشغيل  |
| (المواد المباشرة) |  |  |  |  |  |  | 530,000 |
| (العمالة المباشرة) |  |  |  |  |  |  | 85,000 |
| (تكلفة إضافية غير مباشرة) |  | (a) |  |  |  |  | 160,000 |

 3. تكلفة إضافية غير مباشرة وبواسطة مقدّرة بأقل من قيمته 8000 $ للسنة، كما هو مبين في حساب التكاليف الصناعية الإضافية أعلاه. قيود الاغلاق لهذا الرصيد لتكلفة البضاعة المباعة سيكون:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 8,000 | تكلفة البضاعة المباعة  |
| 8,000 |  | التكاليف الصناعية الإضافية  |

التمرين 3-17 (تابع)

4. عندما تكون تكلفة إضافية غير مباشرة محملة باستخدام معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقًا باستخدام عدد ساعات عمل الالة كأساس للتحميل فان التكلفة تكون متناسبة مع اساس التحميل. عندما يصل مستوى النشاط الى 80000 ساعة عمل للالة فان التكلفة الصناعية الغير مباشرة ستكون 80000 ساعة X 2.00$ لكل ساعة = 160000$ . و هذا يمثل نقص بمقدار 10000$ من اجمالى التكاليف الصناعية الإضافية المقدرة مبدئيا بقيمة 170000$. لكن التكاليف الصناعية الإضافية الحقيقية لم تنقص بنفس القيمة حيث كان 168000$ حيث انخفض بقدر 2000$ من المقدر و ذلك بسبب التكاليف الثابتة او ان التكلفة لم تكن تحت السيطرة.

**التمرين 3-19**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 315,000 | المواد الخام  | a. |  1. |
| 315,000 |  | حسابات دائنة  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 216,000 | منتجات تحت التشغيل  | b. |  |
|  | 54,000 | التكاليف الصناعية الإضافية  |  |  |
| 270,000 |  | المواد الخام  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 80,000 | منتجات تحت التشغيل  | c. |  |
|  | 110,000 | التكاليف الصناعية الإضافية  |  |  |
| 190,000 |  | الأجور والرواتب المستحقة الدفع  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 63,000 | التكاليف الصناعية الإضافية  | d. |  |
| 63,000 |  | الاهلاك المتراكم  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 85,000 | التكاليف الصناعية الإضافية  | e. |  |
| 85,000 |  | حسابات دائنة  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 300,000 | منتجات تحت التشغيل  | f. |  |
| 300,000 |  | التكاليف الصناعية الإضافية  |  |  |

معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقًا = اجمالى التكاليف الصناعية الغير مباشرة المقدرة / اجمالى اساس التحميل المقدر = 4320000$ /576000 ساعت عمل للالة = 7.5$ لكل ساعة

 40,000 ساعة عمل للالة × $7.50 لكل ساعة عمل للالة= $300,000.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
| منتجات تحت التشغيل  | التكاليف الصناعية الإضافية |

 | 2 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | (f) |  | 300,000 |  | (b) |  | 54,000 |  |  |  |  | (b) | 216,000 |  |
|  |  |  |  |  |  | (c) |  | 110,000 |  |  |  |  | (c) | 80,000 |  |
|  |  |  |  |  |  | (d) |  | 63,000 |  |  |  |  | (f) | 300,000 |  |
|  |  |  |  |  |  | (e) |  | 85,000 |  |  |  |  |  |  |  |

3. فإن تكلفة امر الانتاج التام يكون 596،000 $ كما هو موضح في منتجات تحت التشغيل T-حساب أعلاه. إن قيد للبند (g) يكون:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 596,000 | البضاعة تامة الصنع  |
| 596,000 |  | منتجات تحت التشغيل  |

4. تكلفة كل وحدة على استمارة تكلفة أمر الانتاج ستكون التكلفة:

596000 $ ÷ 8،000 = وحدة 74،50 $ لكل وحدة.

**المشكلة 3-21**

 1. 1. معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقا هو:

Y = $1,275,000 + $3.00 لكل ساعة × 85,000 hours

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | $1,275,000 | التكاليف الصناعية الإضافية الثابتة المقدرة  |
|  |     255,000 | التكاليف الصناعية الإضافية المتغيرة المقدرة$3.00 لكل ساعة كمبيوتر× 85,000 ساعة  |
|  | $1,530,000 | اجمالى التكاليف الصناعية الإضافية المقدرة  |
|  |  |  |

 يتم احتساب معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقًا على النحو التالي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | $1,530,000 | اجمالى التكاليف الصناعية الإضافية المقدرة  |
|  | ساعات | 85,000 | ÷ اجمالى عدد ساعات الكمبيوتر المقدرة  |
|  | لكل ساعة | $18.00 | = معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقًا  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| $1,350,000 | لتكاليف الصناعية الإضافية الحقيقية  |  2. |
|  1,080,000 | التكاليف الصناعية الإضافية المحملة على منتجات تحت التشغيل خلال العام : 60,000 ساعات الكمبيوتر الحقيقية × $18 لكل ساعة كمبيوتر  |  |
| $ 270,000 | المصاريف غير المباشرة المقدرة بأقل من قيمتها  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 270,000 | تكلفة البضاعة المباعة  |  3. |
| 270,000 |  | التكاليف الصناعية الإضافية  |  |

 4. المصاريف غير المباشرة المقدرة بأقل من قيمتها ستخصص باستخدام النسب المئوية التالي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | تكلفة إضافية غير مباشرة تم تطبيقها خلال العام: |
| % | 4 | $    43,200 | منتجات تحت التشغيل  |
|  | 26 | 280,800 | البضاعة تامة الصنع  |
|  |  70 |     756,000 | تكلفة البضاعة المباعة  |
| % | 100 | $1,080,000 | اجمالى  |
|  |  |  |  |

**المشكلة 3-21 (تابع)**

 قيود لتسجيل تخصيص المصاريف غير المباشرة المقدرة بأقل من قيمتها هى :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 10,800 | منتجات تحت التشغيل (4% × $270,000)  |
|  | 70,200 | البضاعة تامة الصنع (26% × $270,000)  |
|  | 189,000 | تكلفة البضاعة المباعة (70% × $270,000)  |
| 270,000 |  | التكاليف الصناعية الإضافية  |

 5. مقارنة طريقتين من إغلاق المصاريف غير المباشرة المقدرة بأقل من قيمتها:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | $3,070,000 | تكلفة البضاعة المباعة إذا تم إغلاق المصاريف غير المباشرة المقدرة بأقل من قيمتها مباشرة إلى تكلفة البضاعة المباعة ($2,800,000 + $270,000)  |
|  |  2,989,000 | تكلفة البضاعة المباعة إذا كانت المصاريف غير المباشرة المقدرة بأقل من قيمتها يتم تخصيصها بين الحسابات ($2,800,000 + $189,000)  |
|  | $    81,000 | الفرق في تكلفة البضاعة المباعة  |
|  |  |  |

 وبالتالي، صافي الدخل التشغيلي سيكون 81000 $ أكبر إذا كانت المصاريف غير المباشرة المقدرة بأقل من قيمتها يتم تخصيصها ضمن منتجات تحت التشغيل ، البضاعة تامة الصنع، وتكلفة البضاعة المباعة بدلا من إغلاق مباشرة إلى تكلفة البضاعة المباعة.

**المشكلة 3-22**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | تكلفة البضاعة المصنعة | 1. |
|  |  | المواد المباشرة: |  |
|  | $ 50,000 | المواد الخام مخزون اول المدة\*  |  |
|  |  260,000 | يضاف: مشتريات مواد خام\*  |  |
|  | 310,000 | اجمالى المواد الخام المتاحة  |  |
|  |   40,000 | ناقص: المواد الخام مخزون اخر المدة\*  |  |
| 270,000 |  | المواد الخام المستخدمة فى الانتاج  |  |
| 65,000 |  | العمالة المباشرة  |  |
|  340,000 |  | التكاليف الصناعيةالإضافية المحملة للانتاج تحت التشغيل\*  |  |
| 675,000 |  | اجمالى التكاليف الصناعية\*  |  |
|    48,000 |  | يضاف: منتجات تحت التشغيل مخزون اول المدة  |  |
| 723,000 |  |  |  |
|    33,000 |  | ناقص: منتجات تحت التشغيل مخزون اخر المدة\*  |  |
| $690,000 |  | تكلفة البضاعة المصنعة  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | تكلفة البضاعة المباعة | 2. |
|  | $ 30,000 | البضاعة تامة الصنع مخزون اول المدة\*  |  |
|  |  690,000 | يضاف: تكلفة البضاعة المصنعة  |  |
|  | 720,000 | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع\*  |  |
|  |   55,000 | ناقص: البضاعة تامة الصنع مخزون اخر المدة  |  |
|  | 665,000 | تكلفة البضاعة المباعة الغير معدلة\*  |  |
|  |    10,000 | يضاف: المصاريف غير المباشرة المقدّرة بأقل من قيمتها  |  |
|  | $675,000 | تكلفة البضاعة المباعة معدلة  |  |

3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | شركة فالكينوقائمة الدخل |
|  |  |  |
| $1,085,000 |  | مبيعات  |
|     675,000 |  | تكلفة البضاعة المباعة ($665,000 + $10,000)  |
| 410,000 |  | مجمل الربح  |
|  |  | مصاريف البيع و الأدارية: |
|  | $215,000 | مصاريف البيع \*  |
|    375,000 |  160,000 | مصروفات ادارية\*  |
| $   35,000 |  | صافي الدخل التشغيلي\*  |
|  |  |  |

\* معطى

**المشكلة 3-25**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 142,000 | المواد الخام  | a. |  1. |
| 142,000 |  | حسابات دائنة  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 150,000 | منتجات تحت التشغيل  | b. |  |
| 150,000 |  | المواد الخام  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 21,000 | التكاليف الصناعية الإضافية  | c. |  |
| 21,000 |  | حسابات دائنة  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 216,000 | منتجات تحت التشغيل  | d. |  |
|  | 90,000 | التكاليف الصناعية الإضافية  |  |  |
|  | 145,000 | مصروفات الاجور  |  |  |
| 451,000 |  | الرواتب والأجور المستحقة الدفع  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 15,000 | التكاليف الصناعية الإضافية  | e. |  |
| 15,000 |  | حسابات دائنة  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 130,000 | مصروفات الاعلان  | f. |  |
| 130,000 |  | حسابات دائنة  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 45,000 | التكاليف الصناعية الإضافية  | g. |  |
|  | 5,000 | مصروف الاهلاك  |  |  |
| 50,000 |  | الاهلاك المتراكم  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 72,000 | التكاليف الصناعية الإضافية  | h. |  |
|  | 18,000 | مصروف الايجار  |  |  |
| 90,000 |  | حسابات دائنة  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 17,000 | مصروفات متنوعة  | i. |  |
| 17,000 |  | حسابات دائنة  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 240,000 | منتجات تحت التشغيل  | j. |  |
| 240,000 |  | التكاليف الصناعية الإضافية  |  |  |

 اجمالى التكاليف الصناعية الغير مباشرة المقدرة / تكلفة المواد المباشرة المقدرة = 248000$ /155000$ = 160% من تكلفة المواد المباشرة

$ 150،000 المواد المباشرة × 160٪ = 240000 $ التى تم تحميلها.

**المشكلة 3-25 (تابع)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 590,000 | البضاعة تامة الصنع  | k. |
|  | 590,000 |  | منتجات تحت التشغيل  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 1,000,000 | حسابات القبض  | l. |
|  | 1,000,000 |  | مبيعات  |  |
|  |  | 600,000 | تكلفة البضاعة المباعة  |  |
|  | 600,000 |  | البضاعة تامة الصنع  |  |

 2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| حسابات القبض |  | المواد الخام |
|  |  |  | (l) | 1,000,000 |  | (b) | 150,000 |  | رصيد | 18,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | (a) | 142,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | رصيد | 10,000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| منتجات تحت التشغيل  |  | البضاعة تامة الصنع |
| (k) | 590,000 |  | رصيد | 24,000 |  | (l) | 600,000 |  | رصيد | 35,000 |
|  |  |  | (b) | 150,000 |  |  |  |  | (k) | 590,000 |
|  |  |  | (d) | 216,000 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | (j) | 240,000 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | رصيد | 40,000 |  |  |  |  | رصيد | 25,000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| التكاليف الصناعية الإضافية |  | حسابات دائنة |
| (j) | 240,000 |  | (c) | 21,000 |  | (a) | 142,000 |  |  |  |
|  |  |  | (d) | 90,000 |  | (c) | 21,000 |  |  |  |
|  |  |  | (e) | 15,000 |  | (e) | 15,000 |  |  |  |
|  |  |  | (g) | 45,000 |  | (f) | 130,000 |  |  |  |
|  |  |  | (h) | 72,000 |  | (h) | 90,000 |  |  |  |
|  |  |  | رصيد | 3,000 |  | (i) | 17,000 |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| الاهلاك المتراكم |  | مصروف الاهلاك |
| (g) | 50,000 |  |  |  |  |  |  |  | (g) | 5,000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| الرواتب والأجور المستحقة الدفع |  | مصروفات الاجور |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (d) | 451,000 |  |  |  |  |  |  |  | (d) | 145,000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| مصروفات متنوعة |  | مصروفات الاعلان |
|  |  |  | (i) | 17,000 |  |  |  |  | (f) | 130,000 |

المشكلة 3-25 (تابع)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| مصروف الايجار |  | تكلفة البضاعة المباعة |
|  |  |  | (h) | 18,000 |  |  |  |  | (l) | 600,000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| مبيعات |  |  |
| (l) | 1,000,000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | شركة ساوثورثجدول تكلفة البضاعة المصنعة |
|  |  |  | المواد المباشرة: |
|  |  | $ 18,000 | المواد الخام بضاعة اول المدة  |
|  |  |  142,000 | يضاف: مشتريات مواد خام  |
|  |  | 160,000 | المواد المتاحة للاستخدام  |
|  |  |   10,000 | ناقص: المواد الخام مخزون اخر المدة  |
|  | $150,000 |  | المواد المستخدمة في الإنتاج  |
|  | 216,000 |  | العمالة المباشرة  |
|  |  240,000 |  | التكاليف الصناعيةالإضافية المحملة للانتاجتحت التشغيل  |
|  | 606,000 |  | اجمالى تكلفة الانتاج  |
|  |    24,000 |  | يضاف: منتجات تحت التشغيل اول المدة  |
|  | 630,000 |  |  |
|  |    40,000 |  | ناقص: منتجات تحت التشغيل اخر المدة  |
|  | $590,000 |  | تكلفة البضاعة المصنعة  |
|  |  |  |  |

4.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 3,000 | تكلفة البضاعة المباعة  |
|  | 3,000 |  | التكاليف الصناعية الإضافية  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | جدول تكلفة البضاعة المباعة: |
|  | $ 35,000 | البضاعة تامة الصنع مخزون اول المدة  |
|  |  590,000 | يضاف: تكلفة البضاعة المصنعة  |
|  | 625,000 | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع  |
|  |    25,000 | ناقص: البضاعة تامة الصنع مخزون اخر المدة  |
|  | 600,000 | تكلفة البضاعة المباعة الغير معدلة  |
|  |      3,000 | يضاف: المصاريف غير المباشرة المقدّرة بأقل من قيمتها  |
|  | $603,000 | تكلفة البضاعة المباعة معدلة  |
|  |  |  |

المشكلة 3-25 (تابع)5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | شركة ساوثورثقائمة الدخل |
|  | $1,000,000 |  | مبيعات  |
|  |     603,000 |  | تكلفة البضاعة المباعة  |
|  | 397,000 |  | مجمل الربح  |
|  |  |  | مصاريف البيع و الأدارية: |
|  |  | $145,000 | مصروفات الاجور  |
|  |  | 130,000 | مصروفات الاعلان  |
|  |  | 5,000 | مصروف الاهلاك  |
|  |  | 18,000 | مصروف الايجار  |
|  |     315,000 |    17,000 | مصروفات متنوعة  |
|  | $    82,000 |  | صافي الدخل التشغيلي  |
|  |  |  |  |

 6.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | $ 3,600 | المواد المباشرة  |
|  | 4,400 | العمالة المباشرة (400 ساعة × $11 لكل ساعة)  |
|  |    5,760 | التكاليف الصناعية الإضافية المحملة (160% × $3,600)  |
|  | 13,760 | اجمالى تكلفة الانتاج  |
|  |  10,320 | يضاف هامش الربح (75% × $13,760)  |
|  | $24,080 | اجمالى سعر فواتير امر الانتاج 218  |
|  |  |  |

 $24,080 ÷ 500 وحدة= $48.16 لكل وحدة.