

الفصل الرابع

قوائم التكاليف في ظل الطرق المختلفة لتحصيل التكلفة

مقدمة:

يوجد مفهومين يمكن لمحاسبات التكاليف استخدام أي منهما لتحديد تكلفة الانتاج تام الصنع ، ونتيجة نشاط المنشأة من ربح او خسارة، هما مفهوم التكلفة الكلية و مفهوم التكلفة المتغيرة، وسوف نناقش في هذا الفصل كل من المفهومين وكيفية استخدامهما ، وأهم الفروق بينهما، بالتركيز علي المنشآت الصناعية.

المنشآت الصناعية:

هي المنشآت التي تقوم بشراء المواد الخام وتحويلها إلى العديد من المنتجات التامة مثل شركات صناعة السيارات، و الاغذية، والغزل والنسيج، وعادة يكون لدى هذه المنشآت ثلاثة أنواع من المخزون هي:

- مخزون المواد المباشرة: وهي المواد المباشرة الموجودة في المخازن انتظاراً لاستخدامها في العملية الإنتاجية.
- مخزون الإنتاج تحت التشغيل: وهو الإنتاج المصنوع جزئياً أو الذي لم يكتمل تصنيعه بعد.
- مخزون الإنتاج التام: وهو الانتاج تامة الصنع ولم يتم بيعه بعد.

ولتحديد تكلفة الانتاج تام الصنع و صافي الربح أو الخسارة في المنشآت الصناعية يتم إعداد قائمتين:

- ١- قائمة التكاليف الصناعية: تهدف إلى تحديد التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال الفترة.
- ٢- قائمة الدخل: تهدف إلى تحديد صافي الربح أو الخسارة.

ويتم إعدادهما وفقاً لمفهومين (مدخلين) لقياس التكلفة هما: مفهوم التكلفة الكلية، مفهوم التكلفة المتغيرة، ويتمثل الاختلاف الرئيسي بينهما في طريقة تحميل الإنتاج بالتكاليف الصناعية الثابتة وذلك علي النحو التالي:

أولاً: مفهوم التكلفة الكلية:

وفيه تكلفة الإنتاج هي جميع التكاليف الصناعية سواء المتغيرة أو الثابتة.

تكلفة الإنتاج = مواد مباشرة مستخدمة + أجور مباشرة + تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة وثابتة.

أما باقي التكاليف (تسويقية، وادارية) تعتبر تكاليف فترة ترحل إلى قائمة الدخل .

ثانياً : مفهوم التكلفة المتغيرة:

وفيه تكلفة الإنتاج هي التكاليف الصناعية المتغيرة فقط.

تكلفة الإنتاج = مواد مباشرة مستخدمة + أجور مباشرة + تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة

أما باقي التكاليف (تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة، والتسويقية، والإدارية) تعتبر تكاليف فترة ترحل إلى قائمة الدخل.

وسوف نعرض في الجزء التالي لكيفية إعداد قائمة التكاليف وقائمة الدخل في ظل كل مفهوم من مفاهيم قياس التكلفة وذلك على النحو الوارد في الصفحات التالية:

أولاً: مفهوم التكلفة الكلية:

١- قائمة التكاليف الصناعية: تهدف الي تحديد التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال الفترة .

××	××	تكلفة مخزون مواد مباشرة أول المدة
	××	(+) مشتريات مواد مباشرة
	××	مواد مباشرة متاحة للاستخدام
	(××)	(-) تكلفة مخزون مواد مباشرة آخر المدة
	××	مواد مباشرة مستخدمه
	××	(+) أجور مباشرة
	التكلفة الأولية	
	(+) تكاليف صناعية غير مباشرة:	
	××	مواد غير مباشرة
	××	أجور غير مباشرة
××	تكاليف صناعية أخرى	
إجمالي التكاليف الصناعية		
××	(+) تكلفة إنتاج تحت التشغيل أول المدة	
(××)	(-) تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر المدة	
××	تكلفة الإنتاج التام خلال المدة	

÷ حجم الانتاج = تكلفة الوحدة

٢- قائمة الدخل: تهدف الي تحديد صافي الربح أو الخسارة.

حجم المبيعات × سعر البيع	××	قيمة المبيعات
	(-) تكلفة الإنتاج المباع:	
	××	تكلفة مخزون الإنتاج التام أول المدة
	××	← (+) تكلفة الإنتاج التام خلال المدة
	××	تكلفة الإنتاج المتاح للبيع
	(××)	(-) تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة
	مجمل الربح	
	(-) تكاليف التشغيل:	
	××	تكاليف تسويقية او بيعيه
	(××)	تكاليف إدارية وتمويلية
××	صافي الربح أو (الخسارة)	

مثال: فيما يلي البيانات الخاصة بإحدى الشركات الصناعية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:
١ - بيانات تكلفة المخزون (الأرصدة) :

آخر المدة	أول المدة	نوع المخزون
٢٠٠٠٠ ريال	٣٠٠٠٠ ريال	مواد مباشرة
٣٠٠٠٠ ريال	٤٠٠٠٠ ريال	إنتاج تحت التشغيل
؟؟	٦٠٠٠٠ ريال	إنتاج تام

٢ - بلغ حجم المبيعات خلال الفترة ٦٠٠٠ وحدة بسعر بيع ١٠٠ ريال للوحدة، كما بلغ حجم الإنتاج التام خلال المدة ٥٠٠٠ وحدة، ومخزون الإنتاج التام أول المدة ١٥٠٠ وحدة.

٣ - تكاليف الفترة:

١٢٠٠٠٠ ريال	مشتريات مواد مباشرة
٧٠٠٠٠ ريال	أجور مباشرة
٢٠٠٠٠ ريال	مواد غير مباشرة ومهمات
٣٥٠٠٠ ريال	أجور غير مباشرة
٢٩٠٠٠ ريال	اهلاك آلات المصنع
٦٠٠٠ ريال	تأمين وصيانة المصنع
٤٠٠٠٠ ريال	تكاليف تسويقية
٧٠٠٠٠ ريال	تكاليف إدارية وتمويلية

المطلوب:

اعداد قائمة التكاليف الصناعية وقائمة الدخل وفقاً لمفهوم التكلفة الكلية.

الإجابة

حركة مخزون الإنتاج التام (بالوحدات) : تهدف إلى تحديد البيانات الناقصة .

وحدات إنتاج تام أول المدة + حجم الإنتاج التام خلال المدة = حجم المبيعات + وحدات إنتاج تام آخر المدة.

$$١٥٠٠ + ٥٠٠٠ = ٦٠٠٠ + ٥٠٠ \text{ وحدة}$$

لاحظ: مخزون الإنتاج التام آخر أي مدة = مخزن إنتاج تام أول المدة التالية.

١ - قائمة التكاليف:

	٣٠٠٠٠	مواد مباشرة أول المدة
	١٢٠٠٠٠	(+) مشتريات مواد مباشرة
	١٥٠٠٠٠	مواد مباشرة متاحة للاستخدام
	(٢٠٠٠٠)	(-) مواد مباشرة آخر المدة
	١٣٠٠٠٠	مواد مباشرة مستخدمة
	٧٠٠٠٠	(+) أجور مباشرة
٢٠٠٠٠٠		التكلفة الأولية
		(+) ت . ص . غير مباشرة:
	٢٠٠٠٠	مواد غير مباشرة ومهمات
	٣٥٠٠٠	أجور غير مباشرة
	٢٩٠٠٠	اهلاك آلات المصنع
٩٠٠٠٠	٦٠٠٠	تأمين وصيانة المصنع
٢٩٠٠٠٠		إجمالي التكاليف الصناعية
٤٠٠٠٠		(+) تكلفة تحت التشغيل أول المدة
(٣٠٠٠٠)		(-) تكلفة تحت التشغيل آخر المدة
٣٠٠٠٠٠		تكلفة الإنتاج التام خلال المدة

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة فترة حالية} = \frac{٣٠٠٠٠٠}{٥٠٠} = ٦٠ \text{ ريال للوحدة}$$

٢ - قائمة الدخل:

٦٠٠٠٠٠		قيمة المبيعات ١٠٠×٦٠٠٠
	٦٠٠٠٠	(-) تكلفة الإنتاج المباع:
	٣٠٠٠٠٠	تكلفة إنتاج تام أول المدة
	٣٦٠٠٠٠	(+) تكلفة إنتاج تام خلال المدة
(٣٣٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠)	تكلفة الإنتاج المتاح للبيع
٢٧٠٠٠٠		(-) تكلفة إنتاج تام آخر المدة ٦٠×٥٠٠
		مجمل الربح
		(-) تكاليف التشغيل:
	٤٠٠٠٠	تكاليف تسويقية
(١١٠٠٠٠)	٧٠٠٠٠	تكاليف إدارية
١٦٠٠٠٠		صافي الربح

ثانياً : مفهوم التكلفة المتغيرة:

١- قائمة التكاليف الصناعية : تهدف الي تحديد التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال الفترة :

××	××	تكلفة مخزون مواد مباشرة أول المدة
	××	(+) مشتريات مواد مباشرة
	××	مواد مباشرة متاحة للاستخدام
	(××)	(-) تكلفة مخزون مواد مباشرة آخر المدة
	××	مواد مباشرة مستخدمة
××	××	(+) أجور مباشرة
		التكلفة الاولية
		(+) تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة:
××	××	مواد غير مباشرة متغيرة
	××	أجور غير مباشرة متغيرة
	××	تكاليف صناعية أخرى متغيرة
××		اجمالي التكاليف الصناعية المتغيرة
××		(+) تكلفة تحت التشغيل أول المدة
(××)		(-) تكلفة تحت التشغيل آخر المدة
××		تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

÷ حجم الانتاج = تكلفة للوحدة

٢- قائمة الدخل: تهدف الي تحديد صافي الربح أو الخسارة

حجم المبيعات × سعر البيع	××	قيمة المبيعات
		(-) تكلفة الإنتاج المباع المتغيرة:
	××	تكلفة مخزن الإنتاج التام أول المدة
	××	← (+) تكلفة الإنتاج التام خلال المدة
	××	تكلفة الإنتاج المتاح للبيع
÷ حجم المبيعات = التكلفة المتغيرة للوحدة	(××)	(-) تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة
	××	(+) تكاليف تسويقية متغيرة
		الربح الحدي الإجمالي
××		(-) التكاليف الثابتة:
(××)	××	تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة
	××	تكاليف تسويقية ثابتة
	××	تكاليف إدارية وتمويلية
××		صافي الربح (الخسارة)

مثال: فيما يلي البيانات الخاصة بإحدى الشركات الصناعية عن فترة التكاليف المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٤هـ:

١- بيانات تكلفة المخزون:

- تكلفة مخزون المواد المباشرة أول المدة ٣٠٠٠٠ ريال، وآخر المدة ٢٠٠٠٠ ريال.
- تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة ٢٦٠٠٠ ريال، وآخر المدة ١٠٠٠٠ ريال.
- تكلفة مخزون الإنتاج التام أول المدة ٨٠٠٠٠ ريال.
- ٢- بلغ حجم الإنتاج خلال الفترة ٦٠٠٠ وحدة، وحجم المبيعات ٥٠٠٠ وحدة بسعر بيع ٨٠ ريال للوحدة، كما بلغ مخزون الانتاج التام أول المدة ٢٠٠٠ وحدة .

٣- تكاليف الفترة:

١٤٠٠٠٠ ريال	مشتريات مواد مباشرة
٢٠٠٠٠ ريال	أجور مباشرة
٢٤٠٠٠ ريال	مواد غير مباشرة متغيرة
١٨٠٠٠ ريال	أجور غير مباشرة متغيرة
١٥٠٠٠ ريال (تكلفة ثابتة)	إيجارات وتأمينات المصنع
٢٠٠٠٠ ريال (٦٠ % منها متغيرة)	إصلاحات وصيانة للمصنع
٥٠٠٠٠ ريال (٨٠ % منها متغيرة)	تكاليف تسويقية وبيعيه
٦٣٠٠٠ ريال	تكاليف الإدارة العامة

المطلوب:

- ١ - إعداد قائمة التكاليف الصناعية وقائمة الدخل وفقاً لمفهوم التكلفة المتغيرة.
- ٢ - تحديد حجم مبيعات التعادل.

الإجابة

حركة مخزون (بالوحدات):

$$\text{انتاج تام أول} + \text{انتاج تام خلال الفترة} = \text{حجم المبيعات} + \text{انتاج تام آخر}$$

$$٢٠٠٠ + ٦٠٠٠ = ٥٠٠٠ + ٣٠٠٠ \text{ وحدة}$$

١- قائمة التكاليف:

	٣٠٠٠٠	مواد مباشرة أول المدة
	١٤٠٠٠٠	(+) مشتريات مواد مباشرة
	١٧٠٠٠٠	مواد مباشرة متاحة للاستخدام
	(٢٠٠٠٠)	(-) مواد مباشرة آخر المدة
	١٥٠٠٠٠	مواد مباشرة مستخدمة
	٢٠٠٠٠	(+) جور مباشرة
١٧٠٠٠٠		التكلفة الأولية
		(+) ت. ص. غير مباشرة متغيرة:
	٢٤٠٠٠	مواد غير مباشرة متغيرة
	١٨٠٠٠	أجور غير مباشرة متغيرة
	١٢٠٠٠	اصلاحات وصيانة متغيرة
٥٤٠٠٠		
٢٢٤٠٠٠		إجمالي التكاليف الصناعية المتغيرة
٢٦٠٠٠		(+) تكلفة تحت التشغيل أول المدة
(١٠٠٠٠)		(-) تكلفة تحت التشغيل آخر المدة
٢٤٠٠٠٠		تكلفة الإنتاج التام خلال المدة

$$\% ٦٠ \times ٢٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠$$

$$٢٤٠٠٠٠ \div ٦٠ = ٤٠٠ \text{ ريال للوحدة}$$

٢- قائمة الدخل:

٤٠٠٠٠٠		قيمة المبيعات ٨٠ × ٥٠٠٠
	٨٠٠٠٠	(-) تكلفة الإنتاج المباع المتغيرة:
	٢٤٠٠٠٠	تكلفة مخزون إنتاج تام أول المدة
	٣٢٠٠٠٠	(+) تكلفة الإنتاج التام خلال المدة
	(١٢٠٠٠٠)	تكلفة الإنتاج المتاح للبيع
	٤٠٠٠٠	(-) تكلفة إنتاج تام آخر المدة = ٤٠ × ٣٠٠٠
٥٠٠٠٠ ÷ ٤٨ ريال للوحدة	(٢٤٠٠٠٠)	(+) تكاليف تسويقية متغيرة
	١٦٠٠٠٠	الربح الحدي الاجمالي
		(-) تكاليف ثابتة:
	١٥٠٠٠	إيجارات وتأمينات المصنع
	٨٠٠٠	اصلاحات وصيانة المصنع الثابتة
	١٠٠٠٠	ت . تسويقية ثابتة
	(٩٦٠٠٠)	تكاليف الإدارة العامة
	٦٤٠٠٠	صافي الربح

$$\text{حجم مبيعات التعادل} = \frac{\text{ت . الثانية}}{\text{سعر البيع - ت . متغيرة للوحدة}} = \frac{٩٦٠٠٠}{٤٨ - ٨٠} = ٣٠٠٠ \text{ وحدة}$$

المقارنة بين مفهوم التكلفة الكلية ومفهوم التكلفة المتغيرة:

اوضحنا فيما سبق أن الفرق الرئيسي بين مفهوم التكلفة الكلية ومفهوم التكلفة المتغيرة يتمثل في معالجة التكاليف الصناعية الثابتة، حيث تعتبر في ظل مفهوم التكلفة الكلية جزء من تكلفة المنتج، بينما تعتبر في ظل مفهوم التكلفة المتغيرة تكاليف فترة تحمل بالكامل علي ايرادات الفترة في قائمة الدخل.

ويري مؤيدي مفهوم التكلفة الكلية أن كل من التكاليف الصناعية المتغيرة والثابتة ضرورية للإنتاج وبالتالي يجب أن يكون كلاهما تكاليف منتج، بينما يري مؤيدي مفهوم التكلفة المتغيرة أن التكاليف الصناعية المتغيرة فقط هي التي تعتبر تكلفة المنتج ، ولكن التكاليف الصناعية الثابتة هي تكاليف ترتبط بوجود الطاقة الانتاجية وليس بالإنتاج نفسه لان الشركة سوف تتحملها سواء تم الانتاج او لا، لذلك لا تعتبر تكاليف منتج ولكن تعتبر تكاليف فترة وتحمل علي ايرادات الفترة في قائمة الدخل.

وبصفة عامة فإن كل من مفهوم التكلفة الكلية ومفهوم التكلفة المتغيرة يستخدمان في الواقع العملي لأغراض معينة، حيث يستخدم مفهوم التكلفة الكلية لأغراض اعداد التقارير الخارجية لأنه يتفق مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، بينما يستخدم مفهوم التكلفة المتغيرة في الاغراض الداخلية للشركة مثل التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات لأنه يوفر معلومات ملائمة في هذا المجال.

امثلة متنوعة

مثال (١):

توافرت لديك البيانات التالية المستخرجة من سجلات احدى المنشآت الصناعية :

١- بيانات المخزون:

بلغ التغيير في تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل ١٠٠٠٠٠ ريال بالنقص، كما بلغ التغيير في تكلفة مخزون الإنتاج التام ٦٠٠٠٠٠ ريال بالزيادة.

٢- بيانات التكاليف خلال الفترة:

- مواد مباشرة مستخدمة ٨٠٠٠٠٠ ريال.
- أجور مباشرة ٧٥٠٠٠٠ ريال.
- تكاليف صناعية غير مباشرة ٩٠٠٠٠٠ ريال (٥٠ % متغيرة).
- تكاليف بيعيه ١٠٠٠٠٠٠ ريال (٧٥ % متغيرة).
- تكاليف إدارية ٢٠٠٠٠٠ ريال.
- ٣- بلغت قيمة المبيعات ٤٥٠٠٠٠٠ ريالاً وحجم المبيعات ١٥٠٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

- ١ - إعداد قائمة التكاليف وقائمة الدخل وفقاً لمفهوم التكلفة المعتمدة .
- ٢ - تحديد حجم مبيعات التعادل، ونسبة هامش الأمان.

الإجابة

لاحظ:

لم يعطى في التمرين تكلفة مخزن الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل أول وآخر الفترة ، ولكن اعطى التغيير في تكلفة المخزون وهي عبارة عن (تكلفة مخزون آخر - تكلفة مخزون أول) لذلك نأخذ التغيير في المخزون بعكس اشارته بمعنى التغيير بالنقص يضاف ، والتغيير بالزيادة يخصم

- قائمة التكاليف:

	٨٠٠٠٠٠	مواد مباشرة مستخدمة
	٧٥٠٠٠٠	أجور مباشرة
١٥٥٠٠٠		التكلفة الأولية
(٩٠٠٠٠٠ × ٥٠%)	٤٥٠٠٠٠	(+) ت. ص. غير مباشرة متغيرة
	٢٠٠٠٠٠٠	إجمالي التكاليف الصناعية المتغيرة
	١٠٠٠٠٠	(+) التغيير في تكلفة تحت التشغيل
	٢١٠٠٠٠٠	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

- قائمة الدخل:

سعر البيع = $450,000 \div 15,000 = 30$ ريال	٤٥٠,٠٠٠	قيمة المبيعات
	٢١٠,٠٠٠	(-) تكلفة الإنتاج المتغيرة:
	(٦٠,٠٠٠)	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة
	٧٥,٠٠٠	(-) التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام
		(+) تكاليف بيعه متغيرة
$150,000 \div 15 = 10$ ريال (ت.م. للوحدة)	(٢٢٥,٠٠٠)	الربح الحدي الاجمالي
	٢٢٥,٠٠٠	(-) التكاليف الثابتة:
	٤٥,٠٠٠	ت . ص . غير مباشرة ثابتة
	٢٥,٠٠٠	ت . بيعه ثابتة
	(٩٠,٠٠٠)	ت . ادارية
	١٣٥,٠٠٠	صافي الربح

٢ - بيانات التعادل:

سعر البيع ٣٠ ريال

ت . متغيرة الوحدة ١٥ ريال

الربح الحدي الوحدة ١٥ ريال

التكاليف الثابتة = ٩٠,٠٠٠ ريال

$$\text{حجم مبيعات التعادل} = \frac{90,000}{15} = 6,000 \text{ وحدة}$$

$$\text{نسبة هامش الأمان} = 100 \times \frac{6,000 - 15,000}{15,000} = 60\%$$

مثال (٢)

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بأحدي المنشآت الصناعية عن شهر ربيع الأول (الأرقام بآلاف الريالات):

٢٠٠	تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة
٩٠	تكلفة مخزون مواد مباشرة أول الفترة
٣٦٠	مشتريات مواد مباشرة خلال الفترة
٣٥٠	مواد مباشرة مستخدمة في الإنتاج
٤٥٠	التكاليف الصناعية غير المباشرة (٤٠% متغيرة)
١٥٠٠	إجمالي التكاليف الصناعية
١٦٠٠	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

فإذا علمت أن المنشأة تستخدم مفهوم التكلفة الكلية.

المطلوب: تحديد ما يلي:

١- تكلفة مخزون المواد المباشرة آخر الفترة.

٩٠	مواد مباشرة أول المدة
٣٦٠	(+) مشتريات مواد مباشرة
٤٥٠	مواد مباشرة متاحة للاستخدام
١٠٠	(-) مواد مباشرة آخر المدة
٣٥٠	مواد مباشرة مستخدمة

٢- التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة عن الفترة.

$$٢٧٠ = ٤٥٠ \times ٦٠\%$$

٣- الأجور المباشرة عن الفترة.

٣٥٠	مواد مباشرة مستخدمة
٧٠٠	(+) أجور مباشرة
٤٥٠	(+) تكاليف صناعية غير مباشرة
١٥٠٠	إجمالي التكاليف الصناعية

٤- تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة.

١٥٠٠	إجمالي التكاليف الصناعية
٢٠٠	(+) تكلفة تحت التشغيل أول المدة
(١٠٠)	(-) تكلفة تحت التشغيل آخر المدة
١٦٠٠	تكلفة الإنتاج التام خلال المدة

مثال (٣)

شب حريق في احدي المنشآت في ١٤٣٤/١٢/٢٥ وقد أدى إلي تدمير المصنع بالكامل، ولكن أمكن العثور علي بعض السجلات في مبني أخر ملك للمنشأة ، تتضمن البيانات التالية عن الفترة:

مشتريات مواد مباشرة	١٥٠٠٠٠ ريال	تكاليف صناعية غير مباشرة ٧٥% من الأجور المباشر
إنتاج تحت التشغيل أول الفترة	٣١٠٠٠ ريال	مواد مباشرة أول الفترة
أجور مباشرة	١٨٠٠٠٠ ريال	التكاليف أولية
محزون إنتاج تام أول الفترة	٣٠٠٠٠ ريال	المبيعات
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٤٥٠٠٠٠ ريال	نسبة مجمل الربح إلي المبيعات ٢٠%

وسوف يتم تغطية الخسارة بالكامل عن طريق شركة التامين، وترغب شركة التامين في معرفة تكلفة عناصر المخزون كأساس للتفاوض علي التسوية، علما بأن المنشأة تستخدم مفهوم التكلفة الكلية.

المطلوب:

تحديد تكلفة المخزون من المواد المباشر، و الإنتاج تحت التشغيل، و الإنتاج التام، وذلك في آخر الفترة.

الإجابة

قائمة التكاليف الصناعية

١٦٠٠٠	مواد مباشرة أول المدة
١٥٠٠٠٠	(+) مشتريات مواد مباشرة
١٦٦٠٠٠	مواد مباشرة متاحة للاستخدام
٥٢٠٠٠	(-) مواد مباشرة آخر المدة
١١٤٠٠٠	مواد مباشرة مستخدمة
١٨٠٠٠٠	(+) أجور مباشرة
٢٩٤٠٠٠	التكلفة الاولية
١٣٥٠٠٠	(+) ت . ص . غير مباشرة $٧٥\% \times ١٨٠٠٠٠$
٤٢٩٠٠٠	إجمالي التكاليف الصناعية
٣١٠٠٠	(+) تكلفة تحت التشغيل أول المدة
٤٠٠٠٠	(-) تكلفة تحت التشغيل آخر المدة
٤٢٠٠٠٠	تكلفة الإنتاج التام خلال المدة

قائمة الدخل:

٥٠٠٠٠٠٠	قيمة المبيعات
	(-) تكلفة الإنتاج المباع :
٣٠٠٠٠	تكلفة إنتاج تام أول المدة
٤٢٠٠٠٠	(+) تكلفة إنتاج تام خلال المدة
٤٥٠٠٠٠	تكلفة الإنتاج المتاح للبيع
٥٠٠٠٠	(-) تكلفة إنتاج تام آخر المدة
٤٠٠٠٠٠	مجمل الربح $٢٠\% \times ٥٠٠٠٠٠٠$
١٠٠٠٠٠٠	

واجب:

التطبيق السادس ص ٩٨
التطبيق التاسع ص ٩١ (وفقا لمفهوم التكلفة الكلية)
والتمارين التالية:

تمرين (١)

تعمل شركة بلازما في مجال تقطيع الأخشاب و المعادن, وفيما يلي بيانات الإنتاج والتكاليف عن الفترة المنتهية في ٢٩ رمضان ١٤٣٤ هـ: (الأرقام بالريال)

١- **بيانات المخزون:** تكلفة مخزون مواد مباشرة أول الفترة ٤٠٠٠٠ و آخر الفترة ١٠٠٠٠٠, التغير في تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل ١٤٠٠٠ ريال بالزيادة, التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام ٥٠٠٠٠ بالنقص.

٢- **بيانات التكاليف:**

٢٥٠٠٠٠	تكاليف عمالة صناعية مباشرة	٣٦٠٠٠٠	مشتريات مواد مباشرة
٤٢٠٠٠	تكاليف مناولة المواد	٣٠٠٠٠	تكاليف عمالة صناعية غير مباشرة
٤٤٠٠٠	تكاليف إيجار تمويلي للمصنع	٥٠٠٠	الزيوت ومحاليل التبريد
٣٠٠٠	تامين علي المصنع ضد الحريق	٤٠٠٠٠	استهلاك معدات المصنع
٢٠٠٠٠	الترويج التسويقي	٩٠٠٠٠٠	المبيعات
٣٠٠٠٠	تكاليف التوزيع وخدمة العملاء	٥٠٠٠٠	رواتب تسويقية

المطلوب: إعداد قائمة التكاليف الصناعية وقائمة الدخل عن الفترة وفقا لمفهوم التكلفة الكلية.

تمرين (٢)

فيما يلي البيانات الخاصة بأحدي الشركات الصناعية عن فترة التكاليف المنتهية في ١٤٣٤/٣/٣٠ هـ:

١- **بيانات المخزون :** تكلفة مخزون المواد المباشرة أول المدة ٢٥٠٠٠ ريال و آخر المدة ٢٠٠٠٠ ريال , وتكلفة مخزون الانتاج التام اول المدة ١٣٠٠٠ ريال , والتغير في تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل ٩٠٠٠ ريال بالزيادة.

٢- بدأت الفترة بمخزون إنتاج تام ١٠٠٠ وحدة, وبلغ حجم الإنتاج التام خلال الفترة ١٠٠٠٠ وحدة, و قامت الشركة ببيع ٩٠٠٠ وحدة بسعر بيع ٢٥ ريال للوحدة.

٣- **بيانات التكاليف خلال الفترة:**

٣٠٠٠٠ ريال	أجور مباشرة	٧٥٠٠٠ ريال	مشتريات مواد مباشرة
٥٠٠٠ ريال	اجور غير مباشرة متغيرة	١٠٠٠٠ ريال	مواد غير مباشرة متغيرة
٢٠٠٠٠ ريال	إيجارات وتأمينات المصنع	٢٠٠٠٠ ريال (٧٠% متغيرة)	إصلاحات وصيانة للمصنع
٢٦٠٠٠ ريال	تكاليف إدارية وتمويلية	٣٦٠٠٠ ريال (٥٠% ثابتة)	تكاليف التسويق والتوزيع

المطلوب:

إعداد قائمة التكاليف الصناعية وقائمة الدخل عن الفترة وفقا لمفهوم التكلفة المتغيرة, وتحديد التكلفة المتغيرة للوحدة.