**لتمرين 3-2 (10 دقائق)**

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

**التمرين 3-3 (10 دقائق)**

 1. مجموع ساعات العمالة المباشرة الفعلية اللازمة للآمر الانتاج A-200:

|  |  |
| --- | --- |
| $120 | تكلفة العمالة المباشرة |
| $12 | ÷ معدل اجور العمالة المباشرة للساعة الواحدة |
| 10 | = إجمالي ساعات العمالة المباشرة الفعلية |

 إجمالي تكلفة الإنتاج المحملة لآمر الانتاج A-200:

|  |  |
| --- | --- |
| $200 | المواد المباشرة |
| 120 | العمالة المباشرة |
|  180 | التكاليف الصناعيةالإضافية المحملة(دولارا لل1 × 18ساعات العمالة10) |
| $500 | إجمالي تكلفة الإنتاج |
|  |  |

2. تكلفة الوحدة لآمر الانتاج A-200:

|  |  |
| --- | --- |
| $500 | اجمالى تكاليف الانتاج  |

|  |  |
| --- | --- |
| 50 | ÷عدد وحدات امر الانتاج  |
| $10 | = تكلفة الانتاج للوحدة  |

 **التمرين 3-10 (10 دقائق)**

|  |  |
| --- | --- |
| $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 (30 دقيقة)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 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 (30 دقيقة)**

 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 (30 دقيقة)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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 3-23 (45 دقيقة)

1. تكلفة المواد الخام التى دخلت حيز الإنتاج هى:

|  |  |
| --- | --- |
| $ 30,000 | مخزون المواد الخام, 1/1  |
|  420,000 | الأرصدة المدينة (مشتريات المواد)  |
| 450,000 | المواد المتاحة للاستخدام  |
|    60,000 | مخزون المواد الخام, 12/31  |
| $390,000 | المواد المصادرة للإنتاج  |
|  |  |

 2. من 390،000 $ في المواد المصادرة للإنتاج، تم قيد مدين 320000 $ إلى منتجات تحت التشغيل باسم المواد المباشرة. وبالتالي، فإن الفرق من $ 70،000 ($ 390،000 - 320،000 $ = 70000 $) قد تم يقيد مدين إلى التكاليف الصناعية الإضافية باسم المواد الغير مباشرة.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| $175,000 | اجمالى أجور المصنع المستحقة خلال العام (اعتمادات الأجور إلى حسابات المدفوعات)  |  3. |
|  110,000 | ناقص تكلفة العمالة المباشرة (من منتجات تحت التشغيل )  |  |
| $ 65,000 | العمالةالغير المباشرة تكلفة  |  |
|  |  |  |

4. تكلفة البضاعة المصنعة للسنة كان 810000 $-دائن إلى منتجات تحت التشغيل .

 5. تكلفة البضاعة المباعة للسنة هى:

|  |  |
| --- | --- |
| $ 40,000 | البضاعة تامة الصنع مخزون, 1/1  |
|  810,000 | يضاف: تكلفة البضاعة المصنعة ( منتجات تحت التشغيل )  |
| 850,000 | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع  |
|  130,000 | ناقص: البضاعة تامة الصنع مخزون, 12/31  |
| $720,000 | تكلفة البضاعة المباعة  |
|  |  |

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

معدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقًا = التكاليف الصناعية الإضافية المحملة/ تكلفة المواد المباشرة = 400000$/320000$ = 125% من تكلفة المواد المباشرة

7. التكاليف الصناعية الإضافية و المبالغ فيها بمبلغ 15000 $، تحسب على النحو التالي:

|  |  |
| --- | --- |
| $385,000 | التكاليف الصناعية الإضافية الحقيقية للسنة(المبالغ المدينة) |
|  400,000 | تطبق التكاليف الصناعية الإضافية التكلفة (من منتجات تحت التشغيل ، وهذا سيكون رصيد إلى حساب التكاليف الصناعية الإضافية)  |
| $(15,000) | المصاريف غير المباشرة المبالغ فيها  |
|  |  |

 8. رصيد اخر المدة منتجات تحت التشغيل هى 90000 $. العمالة المباشرة تصل 18000 $ من هذا الرصيد، والتكاليف الصناعية الإضافية تصل 40000 $. العمليات الحسابية هي:

|  |  |
| --- | --- |
| $90,000 | الرصيد, منتجات تحت التشغيل , 12/31  |
| (32,000) | ناقص: المواد المباشرة (معطى)  |
| (40,000) | التكاليف الصناعية الإضافية cost ($32,000 × 125%)  |
| $18,000 |  العمالة المباشرة (المتبقي)  |
|  |  |