

نموذج إجابة
الإختبار الفصلي الموحد
لمقرر : مبادئ التكاليف والمحاسبة الادارية (٢٠٢ حسب)
عن العام الجامعي ١٤٤٣ هـ
الفصل الدراسي الأول
الزمن : ساعتان

	اسم الطالب :
	الرقم الجامعي :
	رقم الشعبة :
	رقم التسلسل:

الدرجة	السؤال
	الأول
	الثاني
	الثالث
	الرابع
	المجموع

أجب على جميع الأسئلة وفق المطلوب مع إيضاح جميع العمليات الحسابية، علماً بأن الإختبار يتكون من ٥ صفحات شاملاً الغلاف.

النظري، العملي، الإحصائي، تكبير، تعديل، تحليل، وعمل على البيانات

السؤال الأول (٨ درجات)

ضع دائرة حول أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة مما يلي مع بيان العمليات الحسابية إذا تطلب الأمر ذلك:

- ١- التكلفة الصناعية للإنتاج تساوي:
 أ - التكلفة الأولية + تكلفة التحويل.
 ج - تكلفة التحويل + المواد المباشرة.
 ب - التكلفة الأولية + الأجور المباشرة.
 د - تكلفة التحويل + تكاليف صناعية غير مباشرة.

٢- إذا زاد مستوى الإنتاج ضمن المدى الملائم، فإن الأثر المتوقع لهذه الزيادة يكون:

- أ - تزيد التكلفة الثابتة للوحدة، وتزيد التكلفة المتغيرة للوحدة.
 ب - تقل التكلفة الثابتة للوحدة، وتقل التكلفة المتغيرة للوحدة.
 ج - تزيد التكلفة الثابتة للوحدة، ولا تتغير التكلفة المتغيرة للوحدة.
 د - تقل التكلفة الثابتة للوحدة، ولا تتغير التكلفة المتغيرة للوحدة.

$$٣ = ٦ \times ٧,٥ = ٤٥$$

$$٤٥ = \frac{(٢ - ٤٦) \times ٧,٥}{٢} = ٤٥$$

٣- إذا كانت معادلة تكاليف الصيانة لاحدي الشركات الصناعية هي: ص = ٦٠,٠٠٠ + ٧,٥ س (حيث س = ساعات العمل المباشر)، علماً بأنه يلزم استخدام ٦ ساعات عمل مباشر لتصنيع كل وحدة من وحدات الإنتاج. وبفرض حجم الإنتاج بلغ ٣,٠٠٠ وحدة، فإن تكاليف الصيانة المتغيرة لوحدة المنتج تبلغ:

- أ - ٧,٥ ريال
 ب - ٤٥ ريال
 ج - ٢٢,٥٠٠ ريال
 د - ١٣٥,٠٠٠ ريال

٤- إذا كان إجمالي التكاليف الصناعية اللازمة لإنتاج ٢٠,٠٠٠ وحدة تبلغ ١٦٠,٠٠٠ ريال فيها ٦٠,٠٠٠ ريال تكلفة ثابتة في الخلف فإن التكاليف الصناعية اللازمة لإنتاج ١٨,٠٠٠ وحدة تبلغ:

- أ - ١٢٠,٠٠٠ ريال
 ب - ١٤٤,٠٠٠ ريال
 ج - ١٥٠,٠٠٠ ريال
 د - ١٥٤,٠٠٠ ريال

٥- تقوم إحدى الشركات بإنتاج وبيع ثلاثة منتجات (س)، (ص)، (ع) بنسبة تشكيلة ١٠%، ٥٠%، ٤٠% علي التوالي، ويحقق كل منتج هامش مساهمة للوحدة يبلغ ٣٠، ٢٠، ١٠ ريال علي التوالي، والتكاليف الثابتة الاجمالية ٢٥٥,٠٠٠ ريال، فإن نقطة التعادل للمنتج (س) تكون:

- أ - ١,٥٠٠ وحدة
 ب - ٦,٠٠٠ وحدة
 ج - ٧,٥٠٠ وحدة
 د - ١٥,٠٠٠ وحدة

٦- إذا كان صافي دخل التشغيل وفقاً للطريقة الكلية أكبر من صافي دخل التشغيل في الطريقة المتغيرة فهذا يعني:
 أ - لا يوجد مخزون أول الفترة.
 ب - الوحدات المنتجة أكبر من الوحدات المباعة.
 ج - الوحدات المنتجة أقل من الوحدات المباعة.
 د - الوحدات المنتجة = الوحدات المباعة.

٧- يوجد لدى إحدى الشركات الصناعية طاقة كافية لقبول عرض خاص بتصنيع ٢٠,٠٠٠ وحدة بسعر ٦ ريال للوحدة، وتبلغ التكاليف الصناعية المتغيرة للوحدة ٤,٥ ريال والتكاليف الصناعية الثابتة العامة للشركة ٦٠,٠٠٠ ريال، ويبلغ سعر البيع العادي للوحدة ١٠ ريال، والتكاليف البيعية المتغيرة ٥ ريال ولن تتحمل الشركة أي مصروفات بيعية لهذا العرض الخاص. فما هو الأثر على دخل التشغيل للشركة إذا تم قبول هذا العرض الخاص دون أن تتأثر المبيعات العادية:
 أ - ٣٠,٠٠٠ ريال بالزيادة
 ب - ٣٠,٠٠٠ ريال بالنقص
 ج - ١٢٠,٠٠٠ ريال بالزيادة
 د - ٩٠,٠٠٠ ريال بالزيادة.

٨- تمتلك شركة الحميدان مصنعين (أ) و (ب)، وقد أظهرت قائمة الدخل القطاعية في العام السابق، هامش مساهمة للمصنع (أ) ٨٠,٠٠٠ ريال، وهامش مساهمة للمصنع (ب) ١٦٠,٠٠٠ ريال وبلغ صافي الدخل التشغيلي للشركة ٥٤,٠٠٠ ريال، وبلغ إجمالي التكاليف الثابتة التي يمكن تتبعها للمصنعين معاً ١٠٠,٠٠٠ ريال. ولذا فإن التكلفة الثابتة العامة للشركة تكون:

- أ - ١٨٦,٠٠٠ ريال
 ب - ١٤٠,٠٠٠ ريال
 ج - ١٠٠,٠٠٠ ريال
 د - ٨٦,٠٠٠ ريال

السؤال الثاني (٧ درجات)

أولاً: ما هو المقصود بكل مصطلح من المصطلحات التالية (باختصار): (٣ درجات)

المصطلح	التعريف
سلسلة القيمة	هي الأنشطة الرئيسية التي تضيف قيمة إلى منتجات وخدمات الشركة من وجهة نظر العميل. وتتكون سلسلة القيمة من أنشطة البحوث والتطوير، التصميم الهندسي، الإنتاج، التسويق، البيع والتوزيع، وخدمات ما بعد البيع.
هامش الأمان	هو الحجم أو القيمة التي يمكن أن تنخفض المبيعات في حدودها دون أن تحقق الشركة خسارة. هامش الأمان = حجم المبيعات - حجم التعادل أو = قيمة المبيعات - قيمة التعادل
التكاليف الثابتة التي يمكن تتبعها	وهي تكاليف ثابتة خاصة بقطاع معين، حيث يتم تحملها في حالة وجود هذا القطاع ولن يتم تحملها في حالة استبعاد أو إلغاء ذلك القطاع مثل مرتب مدير خط إنتاج معين.
التكاليف الملائمة لاتخاذ القرار	وهي التكاليف المرتبطة بالقرار المراد اتخاذه، ويجب أن يتوفر فيها شرطين هما: ١- أن تكون التكاليف متوقعة مستقبلاً. ٢- أن تختلف التكاليف باختلاف البدائل.

ثانياً: تقوم شركة "الدمام" كل عام بتصنيع ٨,٠٠٠ جزء من الأجزاء الكهربائية الصغيرة التي تستخدمها في خط الإنتاج الرئيسي لديها. وقد بلغت تكلفة تصنيع الجزء الواحد كما يلي:

- المواد المباشرة ٤٠ ريال
- العمالة المباشرة ٢٠ ريال
- تكاليف التصنيع الإضافية غير المباشرة المتغيرة ١٠ ريال
- تكاليف التصنيع الإضافية غير المباشرة الثابتة ٦٠ ريال
- إجمالي تكلفة الجزء الواحد ١٣٠ ريال

إذا علمت أن:

- ١- عرض مورد خارجي توفير الأجزاء الكهربائية بسعر ١٠٠ ريال للجزء الواحد، وفي هذه الحالة ستتحمّل الشركة مصاريف نقل تبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال.
- ٢- إذا قبلت الشركة عرض المورد الخارجي، فيمكن تأجير المرافق المستخدمة حالياً في تصنيع الأجزاء الكهربائية إلى شركة أخرى بإيجار سنوي ١٥٠,٠٠٠ ريال.
- ٣- قررت الشركة أن ٧٥% من تكاليف التصنيع الإضافية غير المباشرة الثابتة سوف تستمر في حالة الشراء من المورد الخارجي.

المطلوب: هل ينبغي أن تقبل شركة الدمام عرض الشراء من المورد الخارجي أم الاستمرار في التصنيع الداخلي؟ (٣ درجات)

$$\text{تكلفة الشراء من المورد الخارجي} = \text{سعر الشراء} + \text{مصاريف النقل} = 90,000 + (100 \times 8,000) = 890,000 \text{ ريال}$$

تكلفة التصنيع الداخلي:

$$\begin{aligned} & \text{المواد المباشرة} = 40 \times 8,000 = 320,000 \text{ ريال} \\ & + \text{الأجور المباشرة} = 20 \times 8,000 = 160,000 \text{ ريال} \\ & + \text{تكاليف التصنيع المتغيرة} = 10 \times 8,000 = 80,000 \text{ ريال} \\ & + \text{تكاليف التصنيع الثابتة} = 75\% \times 60 \times 8,000 = 360,000 \text{ ريال} \\ & + \text{تكلفة الفرصة البديلة} = 150,000 \text{ ريال} \\ & \text{إجمالي تكلفة التصنيع} = 830,000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

نصح الشركة بالاستمرار في التصنيع الداخلي لأنه البديل الأقل تكلفة بمقدار ٦٠,٠٠٠ ريال (٨٣٠,٠٠٠ - ٨٩٠,٠٠٠)

السؤال الثالث (٦ درجات)

أولاً: فيما يلي حالتين مستقلتين للشركتين (A) ، (B) والتي تقوم بإنتاج وبيع منتج واحد فقط.

والمطلوب: استكمال البيانات الناقصة لكل شركة بصورة مستقلة. (درجتان)

الشركة	حجم المبيعات (بالوحدات)	قيمة المبيعات (بالريال)	المصروفات المتغيرة	هامش المساهمة للوحدة	المصروفات الثابتة	صافي الدخل (الخسارة)
(A)	٨,٠٠٠ وحدة	٤٢٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٥ ؟	٩٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠ ؟
(B)	٥,٠٠٠ وحدة	٣٥٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠ ؟	٢٨ ؟	١٦٤,٠٠٠	ريال (٢٤,٠٠٠)

ثانياً: تقوم شركة "المروج" الصناعية بإنتاج منتج وحيد، حيث تنتج وتبيع الشركة حالياً ٤٠,٠٠٠ وحدة، وبلغ إجمالي قيمة المبيعات ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال وإجمالي المصروفات المتغيرة ١,٨٠٠,٠٠٠ ريال والمصروفات الثابتة ٤٨٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: (٤ درجات)

١- حجم مبيعات التعادل للشركة:

• سعر البيع للوحدة = $٤٠,٠٠٠ / ٢,٤٠٠,٠٠٠ = ٦٠$ ريال

• المصروفات المتغيرة للوحدة = $٤٠,٠٠٠ / ١,٨٠٠,٠٠٠ = ٤٥$ ريال

هامش المساهمة للوحدة = ١٥ ريال

حجم التعادل = $١٥ / ٤٨٠,٠٠٠ = ٣٢,٠٠٠$ وحدة

٢- درجة الرفع التشغيلي للشركة:

• إجمالي هامش المساهمة = $١,٨٠٠,٠٠٠ - ٢,٤٠٠,٠٠٠ = ٦٠٠,٠٠٠$ ريال

• صافي دخل التشغيل = $٤٨٠,٠٠٠ - ٦٠٠,٠٠٠ = ١٢٠,٠٠٠$ ريال

درجة الرفع التشغيلي = $١٢٠,٠٠٠ / ٦٠٠,٠٠٠ = ٥$

٣- يقترح مدير الإنتاج إجراء تعديلات في العمليات الصناعية لإضافة مواصفات جديدة للمنتج، وسوف تؤدي هذه التعديلات إلى زيادة التكاليف الثابتة بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال، وزيادة التكلفة المتغيرة للوحدة بمبلغ ٣ ريال، وزيادة حجم المبيعات بنسبة ٢٠% مع بقاء سعر البيع كما هو.

هل توافق على اقتراح مدير الإنتاج؟ ولماذا؟

بعد اقتراح مدير الإنتاج:

• التكلفة المتغيرة للوحدة = $٤٥ + ٣ = ٤٨$ ريال

• إجمالي التكاليف الثابتة = $٤٨٠,٠٠٠ + ٦٠,٠٠٠ = ٥٤٠,٠٠٠$ ريال

• حجم المبيعات = $٤٠,٠٠٠ + (٢٠\% \times ٤٠,٠٠٠) = ٤٨,٠٠٠$ وحدة

قائمة الدخل بعد اقتراح مدير الإنتاج:

قيمة المبيعات = $٦٠ \times ٤٨,٠٠٠ = ٢,٨٨٠,٠٠٠$

- المصروفات المتغيرة = $٤٨ \times ٤٨,٠٠٠ = ٢,٣٠٤,٠٠٠$

إجمالي هامش المساهمة = ٥٧٦,٠٠٠

- المصروفات الثابتة = (٥٤٠,٠٠٠)

صافي دخل التشغيل = ٣٦,٠٠٠

لا أوافق على اقتراح مدير الإنتاج لأنه سيؤدي إلى نقص صافي دخل التشغيل للشركة بمبلغ ٨٤,٠٠٠ ريال (٣٦,٠٠٠ - ١٢٠,٠٠٠).

السؤال الرابع (٤ درجات)

تقوم شركة الياسمين الصناعية بإنتاج منتجاً واحداً، حيث أنتجت الشركة خلال العام الأول ٢٥,٠٠٠ وحدة وباعت ٢٠,٠٠٠ وحدة بسعر بيع ٣٥ ريال للوحدة، فيما يلي قائمة الدخل للشركة والمعدة باستخدام طريقة التكاليف الكلية:

٧٠٠,٠٠٠	صفر	قيمة المبيعات يطرح تكلفة البضاعة المباعة: تكلفة مخزون أول الفترة
(٤٢٠,٠٠٠)	٥٢٥,٠٠٠	+ تكلفة الإنتاج = ٢٥,٠٠٠ وحدة × ٢١ ريال للوحدة
٢٨٠,٠٠٠	(١٠٥,٠٠٠)	- تكلفة مخزون آخر الفترة = ٥,٠٠٠ وحدة × ٢١ ريال
	٦٠,٠٠٠	مجموع الربح يطرح مصروفات بيعية وإدارية متغيرة
(٢١٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	مصروفات بيعية وإدارية ثابتة
٧٠,٠٠٠		صافي دخل التشغيل

فإذا علمت أن إجمالي المصروفات الصناعية غير المباشرة الثابتة ١٢٥,٠٠٠ ريال **المطلوب:**

١- قم بإعداد قائمة الدخل لشركة الياسمين باستخدام طريقة التكاليف المتغيرة.

- تكلفة صناعية ثابتة للوحدة = $٢٥,٠٠٠ / ١٢٥,٠٠٠ = ٥$ ريال
- تكلفة صناعية متغيرة للوحدة = $٥ - ٢١ = ١٦$ ريال

٧٠٠,٠٠٠	صفر	قيمة المبيعات يطرح التكلفة المتغيرة للمبيعات: تكلفة مخزون أول الفترة
(٣٨٠,٠٠٠)	٤٠٠,٠٠٠	+ تكلفة الإنتاج = ٢٥,٠٠٠ وحدة × ١٦ ريال للوحدة
٣٢٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠)	- تكلفة مخزون آخر الفترة = ٥,٠٠٠ وحدة × ١٦ ريال
(٢٧٥,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	+ تكلفة بيعية وإدارية متغيرة
٤٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	هامش المساهمة يطرح مصروفات صناعية ثابتة
	١٥٠,٠٠٠	مصروفات بيعية وإدارية ثابتة
		صافي دخل التشغيل

٢- قم بمطابقة صافي دخل التشغيل في طريقتي التكاليف المتغيرة والتكاليف الكلية، موضحاً أسباب الاختلاف بين نتيجة قائمة الدخل في الطريقتين.

مطابقة صافي الدخل:

صافي الدخل في الطريقة الكلية = صافي الدخل في الطريقة المتغيرة + تكاليف صناعية ثابتة على مخزون آخر الفترة

$$٧٠,٠٠٠ = ٤٥,٠٠٠ + (٢٥,٠٠٠ \times ٥ \text{ وحدة} \times ٥ \text{ ريال})$$

أسباب الاختلاف بين الطريقتين:

طريقة التكاليف الكلية تقوم بتحميل مخزون آخر الفترة بجزء من التكاليف الصناعية الثابتة للعام الحالي (٢٥,٠٠٠ = ٥ × ٥,٠٠٠) ويرحل للعام التالي، مما يؤدي إلى نقص التكاليف المحملة على قائمة الدخل في العام الحالي، وبالتالي تظهر طريقة التكاليف الكلية صافي دخل قدرة مع أطيب التمنيات بالتوفيق،،، ٧٠,٠٠٠ ريال بينما تظهر طريقة التكاليف المتغيرة صافي دخل قدرة ٤٥,٠٠٠ ريال.