

* ملائمة مع كل : التوزيع يتنازلي بينما هل الخزان السائبة المركز لعدم المواد توزع على أي يتم
واحد فقط (بدرام) ولكن في السؤال مراكز الخزان تقدم لعدم بعضنا تنازليا فلذلك يتم ضرب
في النسبة المذكورة في المطلوب (أ)

المطلوب (ع) :-

تحديد تكاليف العمل التشغيل ب :-

- المواد المباشرة = ٤٩٥٠
- الاجور المباشرة = ٨٦٥
- التكاليف الصناعية الشبه
تو قسم القطع = ٦٥٠ x ٢,٥٩ = ١٦٨٧,٥
- في قسم التشغيل = ٤٤٠ x ١,٦١ = ٧٠٨,٤

١٤٦٦٤,٧

الاجمالي (ب) لا مصدر (ب)

- مسألة ٣ - خلاصته :-
- أه هناك تكاليف عامة عبارة عن تكاليف ثابتة من الإنتاج واستهلاك الآلات وإيجار المصنع
 - تصريف التكاليف سواء يكون بالقيمة المباشرة أو بالتكاليف المباشرة كدالة
 - أولاً - تقوم بتوزيع التكاليف العامة :-

البيان	مراكز الخدمات		مراكز الإنتاج	
	س	هـ	أ	ب
تكاليف جنسية مباشرة	٥٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠	٤٠٠٠
توزيع التكاليف العامة	$(٤٠٠٠ \times ٥٠\%)$	$(٦٠٠٠ \times ٥٠\%)$	$(٨٠٠٠ \times ٥٠\%)$	$(٤٠٠٠ \times ٥٠\%)$
التكاليف المباشرة	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠
إجمالي التكاليف المباشرة	٧٠٠٠	٩٠٠٠	٩٠٠٠	٦٠٠٠
إجمالي تكاليف جنسية غير مباشرة	١١٢٠٠	١٨٢٠٠	١٩٦٠٠	٨٩٠٠

ثانياً :- الأضواء الثانية كقول الأستاذ (توزيع) نسبة مئوية وذلك في العطايا ثم كدبر نسبة المئوية ، لذلك سوف نتقل الى الخطوة الثالثة وهي اعداد المعادلات الخاصة بالتوزيع المتبادلي :-

$$\begin{aligned}
\text{س} &= ١١٢٠٠ + ٥٠٠ \text{ هـ} \quad (١) \\
\text{هـ} &= ١٨٢٠٠ + ٢٠٠ \text{ س} \quad (٢) \\
\text{تقوم بالتعويض عن (١) في (٢) :-} \\
\text{هـ} &= ١٨٢٠٠ + ١٨٢٠٠ + ١١٢٠٠ + ٥٠٠ \text{ هـ} \\
\text{هـ} &= ١٨٢٠٠ + ١١٢٠٠ + ٥٠٠ \text{ هـ} \\
\text{هـ} &= ١٨٢٠٠ + ١١٢٠٠ + ٥٠٠ \text{ هـ} \\
\text{هـ} &= ١٩٤٠٠
\end{aligned}$$

هـ = $\frac{١٩٤٠٠}{٥٠} = ٣٨٨$ ← القيمة القابلة للتوزيع لـ هـ

بالتعويض عن هـ في (١) :-

$$\text{س} = ١١٢٠٠ + ٥٠ (٣٨٨)$$

س = $\frac{٣٩٦٠٠ + ١١٢٠٠}{٥٠} = ٩١٦$ ← القيمة القابلة للتوزيع لـ س

تابع مثال (٣) :-
 مثال ٣ - اعداد جدول التوزيع

البيان	مراكز الانتاج		مراكز الخدمات		الاساس التوزيع
	ب	ا	ص	س	
التكاليف المباشرة غير المباشرة قبل التقصير	٨٩٠٠	١٩٦٠	١١٢٠٠	١١٤٠٠	لكل قسم على حدة
تقصير القسم (س)	(١٥١٦٤ × %٤) = ٤٥٤٩	(٥١٦٤ × %٦) = ٩٠٩٨	(١٥١٦٤ × %٨) = ١٥١٦	(١٥١٦٤) = ١٥١٦٤	نسبة: ١٠% : ٦٠% : ٢٠%
تقصير القسم (ص)	(١٩٨١٦ × %٧) = ١٣٨٧١	(١٩٨١٦ × %١٠) = ١٩٨١٦	(١٩٨١٦) = ١٩٨١٦	(١٩٨١٦ × %٥) = ٩٩٠٨	نسبة: ٥% : ١٠% : ٨٥%
التكاليف المباشرة غير المباشرة بعد التقصير	٢٧٢٥	٣٠٦١	صفر	صفر	
ساعات العمل لكل مركز	٦٥	٩			
معدلات التحويل	٤٤,٠٧	٣٤,٩			

ساعات العمل المباشرة = الأجر المباشرة / أجر الساعة المبرهنه

مركز س = $\frac{11400}{9} = 1266.67$ ساعة

مركز ب = $\frac{11200}{70} = 160$ ساعة

المطلوب رقم (٢) تحديد الأجر ٥٥٥

٢٤٥ = ١٢٥٠ + ١٠٠ = [(٤٥٠٠ × %٢٠) + (٢٠٠٠ × %٥)] = التكاليف المباشرة

٣٢٥ = ١٥٥٠ + ١٧٠ = [(٥٠ × %٥ × ٦٥) + (٢ × ٩٠٠)] = التكاليف المباشرة

٤٤,٠٧ × ٦٥ + (٣٤,٩ × ٩) = ٢٧٢٥

٤٤٢٤٢ = ١٣٠٦٤ + ٣٠٦١ =

المطلوب رقم (٣) = ٥٥٥ = ٤٤٢٤٢ + ٣٢٥ + ٢٤٥

نسب استفادة من
 ص ١٠٠ - ع ١٠٠
 م ١٠٠ - ن ١٠٠
 م ١٠٠ - ع ١٠٠
 م ١٠٠ - ن ١٠٠

السؤال الثالث

شركة صناعية يتكون هيكلها التنظيمي من مركزين إنتاجيين هما: مركز (م)، ومركز (ن). وثلاثة مراكز للخدمات هي (س)، (ع)، و(ص). ويرغب مدير التكاليف بالشركة أن تساعد في إتمام مرحلة توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج. ولقد وفر لك البيانات التالية:

بيان	مراكز الإنتاج		مراكز الخدمات	
	م	ن	ص	ع
إجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة	٧٥٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
بيانات احصائية				
نسب الاستفادة من مركز الخدمات س	٤٠%	٢٠%	٢٠%
نسب الاستفادة من مركز الخدمات ص	٦٥%	٢٥%
نسب الاستفادة من مركز الخدمات ع	٢٠%	٥٠%	٢٠%

فإذا علمت أن الشركة كانت تستخدم طريقة التوزيع المباشر لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج، إلا أن أخذ معلمي التكاليف بالشركة وهو خريج جامعة الملك سعود من قسم المحاسبة بكلية العلوم الإدارية رأى ضرورة التحول إلى طريقة التوزيع التنازلي. هل ترى هناك فائدة من هذا الاقتراح المطلوب:

١. تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة باتباع الطريقة المقترحة. (١٠ نقاط)
٢. إعداد معدلات التجميل بمراكز الإنتاج على أساس ساعات العمل المباشرة في المركز الإنتاجي (م) والتي بلغت ٢٩٢,٢٠٠ ساعة، على أساس نسبة مئوية من التكلفة الأولية للأوامر المنتجة في المركز الإنتاجي (ن) والتي بلغت ٦٦١,٤٨٠ ريال.

البيان	مركز الإنتاج		مركز الخدمات	
	م	ن	ص	ع
تكاليف غير مباشرة	٧٥٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
توزيع التكاليف	[٦٦١,٤٨٠ × ٤٠%]	[٦٦١,٤٨٠ × ٢٠%]	[٦٦١,٤٨٠ × ٢٠%]	[٦٦١,٤٨٠ × ٢٠%]
توزيع التكاليف	[٢٩٢,٢٠٠ × ٦٥%]	[٢٩٢,٢٠٠ × ٢٥%]	[٢٩٢,٢٠٠ × ٥٠%]	[٢٩٢,٢٠٠ × ٢٠%]
توزيع التكاليف	[٢٩٢,٢٠٠ × ٢٠%]	[٢٩٢,٢٠٠ × ٥٠%]	[٢٩٢,٢٠٠ × ٢٠%]	[٢٩٢,٢٠٠ × ٢٠%]
إجمالي تكاليف التوزيع	١,٠٥٩,٦٠٠	١,٠٥٩,٦٠٠	١,٠٥٩,٦٠٠	١,٠٥٩,٦٠٠
إجمالي التكاليف	٦٦١,٤٨٠	٦٦١,٤٨٠	٦٦١,٤٨٠	٦٦١,٤٨٠
إجمالي التكاليف	٣,٠٩٧	٣,٠٩٧	٣,٠٩٧	٣,٠٩٧