**التمرين 3-1 (10 دقائق)**

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 (10 دقائق)**

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

**التمرين 3-4 (15 دقيقة)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 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 (20 دقيقة)**

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 0**

التمرين 3-6 (20 دقيقة)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 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 (10 دقائق)**

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 (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 3-16 (15 دقيقة)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| التكاليف الصناعية الإضافية الحقيقية للسنة. | بند (a): | 1. |
| التكاليف الصناعية الإضافيةالمحملة للانتاج تحت التشغيل للسنة. | بند (b): |  |
| تكلفة البضاعة المصنعة لهذا العام. | بند (c): |  |
| تكلفة البضاعة المباعة لهذا العام. | بند (d): |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 30,000 | التكاليف الصناعية الإضافية |  | 2. |  |
| 30,000 |  | تكلفة البضاعة المباعة |  |  |  |

3. المصاريف غير المباشرة المبالغ فيها سوف يتم تحميلها الى حسابات اخرى بناء على المصاريف الغير مباشرة المحملة على مخزون اخر المدة لهذه الحسابات:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| % | 8 | $ 32,800 | منتجات تحت التشغيل |  |
|  | 10 | 41,000 | البضاعة تامة الصنع |  |
|  | 82 | 336,200 | تكلفة البضاعة المباعة |  |
| % | 100 | $410,000 | اجمالى التكلفة |  |
|  |  |  |  |  |

باستخدام هذه النسب، فإن قيود دفتر اليومية يكون على النحو التالي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 30,000 |  | التكاليف الصناعية الإضافية |  |
| 2,400 |  |  | منتجات تحت التشغيل (8% × $30,000) |  |
| 3,000 |  |  | البضاعة تامة الصنع (10% × $30,000) |  |
| 24,600 |  |  | تكلفة البضاعة المباعة (82% × $30,000) |  |

**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 |

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.

**3-22 (30 دقيقة)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 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 فالكينو  قائمة 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

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) |
|  |

**3-25 (120 دقيقة)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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.

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

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

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

3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | شركة ساوثورث جدول 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 للانتاج  تحت 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 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | شركة ساوثورث قائمة 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.