

الفصل الرابع

قوائم التكاليف في ظل الطرق المختلفة لتحصيل التكلفة

مقدمة:

يوجد مفهومين يمكن لمحاسب التكاليف استخدام أي منهما لتحديد تكلفة الإنتاج تام الصنع ونتيجة نشاط المنشأة من ربح أو خسارة، هما مفهوم التكلفة الكلية و مفهوم التكلفة المتغيرة، وسوف نناقش في هذا الفصل كل من المفهومين وكيفية استخدامهما في تحديد تكلفة الإنتاج تام الصنع وتحديد صافي الربح أو الخسارة، 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 المصنع جزئياً أو الذي لم يكتمل تصنيعه بعد.
- **مخزون الإنتاج التام:** وهو الانتاج تامة الصنع ولم يتم بيعه بعد.

ولتحديد تكلفة الإنتاج 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، وإدارية) 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 .

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

÷ حجم الانتاج = تكلفة الوحدة

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

<div> <div> <div>قيمة المبيعات</div> <div>(-)</div> <div>تكاليف الإنتاج المباع:</div> <div>تكاليف مخزون الإنتاج التام أول المدة</div> <div>(+)</div> <div>تكاليف الإنتاج التام خلال المدة</div> <div>تكاليف الإنتاج المتاح للبيع</div> <div>(-)</div> <div>تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر المدة</div> <div>مجمل الربح</div> <div>(-)</div> <div>تكاليف التشغيل:</div> <div>تكاليف تسويقية او بيعيه</div> <div>تكاليف إدارية وتمويلية</div> <div>صافي الربح أو (الخسارة)</div> </div> </div>	xx	
	xx	
	xx	
	xx	
	(xx)	
	(xx)	
	xx	
	xx	
	(xx)	
	xx	
<div> <div> <div>قيمة المبيعات</div> <div>(-)</div> <div>تكاليف الإنتاج المباع:</div> <div>تكاليف مخزون الإنتاج التام أول المدة</div> <div>(+)</div> <div>تكاليف الإنتاج التام خلال المدة</div> <div>تكاليف الإنتاج المتاح للبيع</div> <div>(-)</div> <div>تكاليف مخزون الإنتاج التام آخر المدة</div> <div>مجمل الربح</div> <div>(-)</div> <div>تكاليف التشغيل:</div> <div>تكاليف تسويقية او بيعيه</div> <div>تكاليف إدارية وتمويلية</div> <div>صافي الربح أو (الخسارة)</div> </div> </div>	xx	

مثال: فيما يلي البيانات الخاصة بإحدى الشركات الصناعية في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

١ - بيانات تكلفة المخزون (الأرصدة) :

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

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:**

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

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:

٢٠٠٠٠٠	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
		التكلفة الأولية
		<u>(+) ت . ص . غير مباشرة:</u>
	٢٠٠٠٠	مواد غير مباشرة ومهمات
	٣٥٠٠٠	أجور غير مباشرة
٩٠٠٠٠	٢٩٠٠٠	اهلاك آلات المصنع
	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

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة فترة حالية} = \frac{٣٠٠٠٠٠}{٥٠٠٠} = ٦٠ \text{ ريال للوحدة}$$

٢ - قائمة الدخل:

٦٠٠٠٠٠		قيمة المبيعات ٦٠٠٠×١٠٠
		(-) <u>تكلفة الإنتاج المباع :</u>
	٦٠٠٠٠	تكلفة إنتاج تام أول المدة
	٣٠٠٠٠٠	(+) تكلفة إنتاج تام خلال المدة
	٣٦٠٠٠٠	تكلفة الإنتاج المتاح للبيع
(٣٣٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠)	(-) <u>تكلفة إنتاج تام آخر المدة = ٥٠٠×٦٠</u>
٢٧٠٠٠٠		مجمّل الربح
		(-) <u>تكاليف التشغيل:</u>
	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 الإنتاج = 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 ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ:

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 الإنتاج 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 وبيعية
٦٣٠٠٠ ريال	تكاليف الإدارة العامة

المطلوب:

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

الاجابة

حركة مخزون (بالوحدات):

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

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

١ - قائمة التكاليف:

١٧٠٠٠٠	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
		التكلفة الأولية
	٢٤٠٠٠	(+) ت. ص. غير مباشرة متغيرة:
	١٨٠٠٠	مواد غير مباشرة متغيرة
	١٢٠٠٠	أجور غير مباشرة متغيرة
		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

$$\% ٦٠ \times ٢٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠$$

$$\div ٤٠ = ٦٠٠٠ \text{ ريال للوحدة}$$

٢- قائمة الدخل:

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

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

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 إيرادات 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 إيرادات 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 التغير في تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل ١٠٠٠٠ ريال بالنقص، كما بلغ التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام ٦٠٠٠٠ ريال بالزيادة.

٢ - بيانات التكاليف خلال الفترة:

- مواد مباشرة مستخدمة ٨٠٠٠٠ ريال.
- أجور مباشرة ٧٥٠٠٠ ريال.
- تكاليف صناعية غير مباشرة ٩٠٠٠٠ ريال (٥٠ % متغيرة).
- تكاليف بيعيه ١٠٠٠٠٠ ريال (٧٥ % متغيرة).
- تكاليف إدارية ٢٠٠٠٠ ريال.
- ٣ - بلغت قيمة المبيعات ٤٥٠٠٠٠ ريالاً وحجم المبيعات ١٥٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

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

الاجابة

لاحظ:

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

- قائمة التكاليف:

	٨٠٠٠٠	مواد مباشرة مستخدمة
	٧٥٠٠٠	أجور مباشرة
١٥٥٠٠٠		التكلفة الأولية
(٩٠٠٠٠ × ٥٠%)	٤٥٠٠٠	(+) ت. ص. غير مباشرة متغيرة
	٢٠٠٠٠٠	إجمالي التكاليف الصناعية المتغيرة
	١٠٠٠٠	(+) التغير في تكلفة تحت التشغيل
	٢١٠٠٠٠	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

- قائمة الدخل:

سعر البيع = $45,000 \div 15,000 = 30$ ريال	٤٥,٠٠٠		قيمة المبيعات
		٢١,٠٠٠	(-) تكلفة الإنتاج المباع المتغيرة:
		(٦,٠٠٠)	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة
		٧٥,٠٠٠	(-) التغير في تكلفة مخزون الإنتاج التام
			(+) تكاليف بيعه متغيرة
$15,000 \div 10 = 15$ 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
		٢,٠٠٠	ت . ادارية
	(٩,٠٠٠)		صافي الربح
	١٣٥,٠٠٠		

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.

$$٤٥٠ \times ٦٠\% = ٢٧٠ \text{ ريال}$$

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 آخر 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 التأمين، وترغب شركة التأمين 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
	$١٨٠٠٠٠ \times ٧٥\%$
٤٢٩٠٠٠	إجمالي التكاليف الصناعية
٣١٠٠٠	(+) تكلفة تحت التشغيل أول المدة
٤٠٠٠٠	(-) تكلفة تحت التشغيل آخر المدة
٤٢٠٠٠٠	تكلفة الإنتاج التام خلال المدة

قائمة الدخل:

٥٠٠٠٠٠	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	مجممل الربح $٥٠٠٠٠٠ \times ٢٠\%$
١٠٠٠٠٠	

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:

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

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

المطلوب:

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