

السؤال الرابع: شركة الرائد الصناعية يتكون هيكلها التنظيمي من ثلاثة مراكز خدمية هي: مركز (م)، ومركز (ل)، ومركز (و). ومركزين للإنتاج هما (س) 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 الخدمات				مراكز الإنتاج	
	م	ل	و	س	ص	
التكاليف الصناعية غير المباشرة ريال	٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	
نسب الاستفادة من مركز الخدمات م	---	%١٠	%٢٠	%٤٠	%٣٠	
نسب الاستفادة من مركز الخدمات ل	%١٠ x	---	%١٠ x	%٤٠	%٤٠	
نسب الاستفادة من مركز الخدمات و	%١٠ x	%١٨	---	%٢٧	%٤٥	
ساعات العمل المباشر بمراكز الإنتاج				٥٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	
ساعات دوران الآلات بمراكز الإنتاج				٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	

المطلوب:

١. باستخدام طريقة التوزيع التبادلي كون المعادلات الخطية المطلوبة لمراكز الخدمات (المطلوب فقط تكوين المعادلات ووضع الأرقام والنسب بدون الحل).
٢. تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة باتباع طريقة التوزيع التنازلي، وفق الترتيب التالي: مركز (م) ثم مركز (و) ومن ثم مركز (ل).
٣. احتساب معدلات التخصيص بمراكز الإنتاج على أساس ساعات دوران الآلات في مركز (س)، ساعات العمل المباشرة في مركز الإنتاج (ص).

$$٦٠٠,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠ + ٤٠٠,٠٠٠ = ١٢٠٠,٠٠٠$$

$$١٢٠٠,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠ + ٤٠٠,٠٠٠ = ١٨٠٠,٠٠٠$$

$$١٨٠٠,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠ + ٤٠٠,٠٠٠ = ٢٤٠٠,٠٠٠$$

بيان	مراكز الخدمات			مراكز الإنتاج	
	م	ل	و	س	ص
١. قبل التخصيص	٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
٢. تخصيص القسم م	(٦٠٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
٣. تخصيص القسم و	-	(٥٤٠,٠٠٠)	١٠٨,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠
٤. تخصيص القسم ل	-	-	(٣٦٤,٠٠٠)	١٨٢,٠٠٠	١٨٢,٠٠٠
٥. بعد التخصيص	صفر	صفر	صفر	١,٤٧٨,٠٠٠	١,٢٤٤,٠٠٠

$$\text{معدل التخصيص أو التحويل للقسم س} = \frac{١,٤٧٨,٠٠٠}{٣٠,٠٠٠} = ٤٩,٢٧ \text{ ريال / ساعة دوران}$$

$$\text{معدل التخصيص أو التحويل للقسم ص} = \frac{١,٢٤٤,٠٠٠}{٤٠,٠٠٠} = ٣١,١٠ \text{ ريال / ساعة عمل مباشر}$$

تتكون شركة النجاجون العرب من قسمي خدمة هما: الصيانة والإدارة، وقسمي تشغيل هما: الغزل والنسيج، وكانت بيانات التكاليف الإضافية عن سنة ١٤١٩هـ كما يلي:

أقسام التشغيل		أقسام الخدمة		
النسيج	الغزل	الإدارة	الصيانة	
١٤٣٠٠٠	٢٨٦٠٠٠	٤٨١٠٠٠	٩٠٠٠٠	التكاليف الإضافية المخططة قبل التخصيص
٣٠٠٠	٦٠٠٠	١٠٠٠	-	الاستفادة من خدمات الصيانة (ساعات صيانة)
%٤٠	%٤٠	-	%٢٠	نسب الاستفادة من خدمات الإدارة

المطلوب: (أ) تخصيص تكاليف قسمي الخدمة على قسمي التشغيل بطريقة التخصيص المتبادل.

(ب) - افترض اتباع طريقة التخصيص المباشر حدد نصيب قسم الصيانة من تكلفة قسم الإدارة ونصيب قسم الغزل من تكاليف قسمي الخدمة (الصيانة والإدارة)

$$ص = ٩٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠$$

$$س = ٤٨١٠٠٠ + ٤٨١٠٠٠ = ٩٦٢٠٠٠$$

$$ص = ٩٠٠٠٠ + ٤٨١٠٠٠ + ٤٨١٠٠٠ = ١٠٥١٠٠٠$$

$$س = ٥٠٠٠٠$$

بيانات	أقسام الخدمات		أقسام الإنتاج		إجمالي
	الصيانة	الإدارة	الغزل	النسيج	
تكاليف إضافية مخططة قبل التخصيص	٩٠٠٠٠	٤٨١٠٠٠	٢٨٦٠٠٠	١٤٣٠٠٠	١٠٠٠٠٠
تخصيص تكلفة قسم الصيانة	(١٩٠٠٠)	١٩٠٠٠	١١٤٠٠٠	٥٧٠٠٠	٤٧٠٠٠
تخصيص تكلفة قسم الإدارة	١٠٠٠٠٠	(٥٠٠٠٠)	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
تكاليف إضافية مخططة بعد التخصيص	ص	ص	٦٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

$١٦٠٠٠ = ٢٢٠٠٠$

(ب) بافتراض اتباع طريقة التخصيص المباشر حدد نصيب قسم الصيانة من تكلفة قسم الإدارة ونصيب قسم الغزل من تكاليف قسمي الخدمة (الصيانة والإدارة)

$٤٧٠٠٠$

نصيب قسم الصيانة من قسم الإدارة =  $\frac{١٩٠٠٠}{٩٦٢٠٠٠} \times ٤٨١٠٠٠ = ٩٠٠٠٠$

نصيب قسم الغزل من قسم الصيانة =  $\frac{١١٤٠٠٠}{١٠٥١٠٠٠} \times ٩٠٠٠٠ = ٩٧٠٠٠$

نصيب قسم الإدارة =  $\frac{٤٠٠٠٠٠}{٩٦٢٠٠٠} \times ٤٨١٠٠٠ = ١٩٠٠٠$