

## مـَوْجِـجُ اجابَة

### الإختبار النهائي

لمقرر: مبادئ التكاليف والمحاسبة الادارية (٢٠٢ حسب)

عن العام الجامعي ١٤٣٨/١٤٣٩ هـ

الفصل الدراسي الأول

الزمن: ساعتان

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

السؤال	الدرجة
الأول	
الثاني	
الثالث	
الرابع	
المجموع	

أجب على جميع الأسئلة وفق المطلوب مع إيضاح جميع العمليات الحسابية، علماً بأن الاختبار يتكون من ٦ صفحات شاملاً الغلاف.

## السؤال الأول ( ١٤ درجة )

أولاً: ضع دائرة حول أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة مما يلي مع بيان العمليات الحسابية إذا تطلب الأمر ذلك: (٦ درجات)

- ١- من خصائص معلومات المحاسبة الادارية:
  - أ- تلتزم بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
  - ب- تركز على البيانات المالية وتكون في صورة اجمالية.
  - ج- تركز على القرارات في المستقبل.
  - د- تقاريرها نمطية وتعد بصورة دورية.
- ٢- أي من العوامل التالية لا يؤثر في تحديد كميات الانتاج التقديرية لفترة الموازنة:
  - أ - كمية المبيعات التقديرية.
  - ب- احتياجات وحدة المنتج من المواد الخام.
  - ج - كمية مخزون الانتاج التام أول الفترة.
  - د - كمية مخزون الانتاج التام آخر الفترة.
- ٣- بلغ حجم المبيعات في احدى الشركات في العام الماضي ١٠,٠٠٠ وحدة، كما بلغت التكلفة الثابتة خلال نفس السنة ١٦٠,٠٠٠ ريال، وسعر بيع الوحدة ١٠٠ ريال، والتكلفة المتغيرة للوحدة ٦٠ ريال فإن نسبة هامش الأمان تكون:
  - أ- ٦٠ %
  - ب - ٥٠ %
  - ج - ٤٠ %
  - د - ٣٠ %
- ٤- إذا كانت تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة ١٥٠,٠٠٠ ريال، والإنتاج تحت التشغيل أول الفترة ١٠,٠٠٠ ريال، وآخر الفترة ٢٠,٠٠٠ ريال، وبلغت تكلفة المواد المباشرة ٧٠,٠٠٠ ريال، وتحمل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ٥٠ % من تكلفة الأجور المباشرة، فان تكلفة الأجور المباشرة عن الفترة تكون:
  - أ- ٧٠,٠٠٠ ريال
  - ب - ٩٠,٠٠٠ ريال
  - ج - ٣٠,٠٠٠ ريال
  - د - ٦٠,٠٠٠ ريال
- ٥- اذا كانت كمية الإنتاج المقدره للعام القادم ٢٢,٠٠٠ وحدة، ويحتاج تصنيع الوحدة الى ٣ كيلو من المادة الخام بسعر ٢٥ ريال للكيلو، ومخزون المواد أول العام القادم ١٥,٠٠٠ كيلو، ومخزون المواد اخر العام المستهدف ١٩,٠٠٠ كيلو، فان كمية مشتريات المواد للعام القادم يجب ان تكون:
  - أ- ٦٢,٠٠٠ كيلو
  - ب- ٧٠,٠٠٠ كيلو
  - ج- ٦٦,٠٠٠ كيلو
  - د - ١٠٠,٠٠٠ كيلو
- ٦- عند اعداد الموازنة النقدية التقديرية للعام القادم ٢٠١٨م تبين أن الرصيد النقدي المتوقع اول الفترة هو ٤٠,٠٠٠ ريال، وجملة تقديرات المتحصلات النقدية للفترة ٦٥٠,٠٠٠ ريال ، وجملة المدفوعات لمشتريات البضاعة والمعدات وتوزيعات الأرباح النقدية ٤٠٠,٠٠٠ ريال، وبلغت جملة تقديرات المصروفات للفترة ٣٠٠,٠٠٠ ريال منها ٦٠,٠٠٠ ريال استهلاك المعدات عن الفترة، وعلى ذلك فإن الرصيد النقدي المتوقع آخر الفترة للعام القادم ٢٠١٨م يكون:
  - أ- ٢٠,٠٠٠ ريال
  - ب- ٤٠,٠٠٠ ريال
  - ج- ٥٠,٠٠٠ ريال
  - د- ١٠,٠٠٠ ريال

ثانياً: أجب عن المطلوب في كل حالة مما يلي مع بيان العمليات الحسابية إذا تطلب الامر ذلك: (٨ درجات)

١- وضح مفاهيم التكاليف التي تنطوي عليها كل حالة من الحالات التالية: (درجتان)

م	الحالة	مفهوم التكلفة
١	إذا زاد حجم الإنتاج بمقدار ٢٠ % زادت التكلفة بنفس المقدار، وإذا انخفض حجم الإنتاج بمقدار ١٠ % انخفضت التكلفة أيضاً بنفس المقدار، وإذا توقف الإنتاج تختفي التكلفة.	تكلفة متغيرة
٢	إذا لم تستغل إدارة الشركة جزء معين من مبانها في تخزين بعض مخلفاتها من المعدات والمهمات كان من الممكن أن تقوم بتأجير هذا الجزء للغير مقابل ٣٠,٠٠٠ ريال سنوياً.	تكلفة الفرصة البديلة
٣	عندما كانت نسبة الإشغال في أحد الفنادق ٤٠ % كانت التكلفة ٢٥٠,٠٠٠ ريال، وعندما زادت نسبة الإشغال إلي ٩٠ % ظلت التكلفة كما هي ، وعندما تقرر إيقاف النشاط بغرض إجراء بعض الإصلاحات والتجديدات لم تختفي هذه التكلفة.	تكلفة ثابتة
٤	إذا تم اتخاذ قرار شراء أحد أجزاء المنتج من المورد الخارجي بدلاً من الاستمرار في تصنيعه داخل الشركة تظل تكلفة الإيجار كما هي .	تكلفة عارضة

٢- تباع شركة "ساكو" الأبواب الجاهزة إلى مقاولي البناء. ويبلغ سعر البيع للباب الواحد ٦٠ ريال ، بينما تبلغ التكاليف المتغيرة ٤٢ ريال لكل باب ، ويبلغ إجمالي التكاليف الثابتة ٤٥٠,٠٠٠ ريال سنوياً. وتبيع الشركة حالياً ٣٠,٠٠٠ باب سنوياً.

المطلوب: (درجتان)  
١- احسب درجة الرفع التشغيلي:

$$\begin{array}{l} \text{قيمة المبيعات} \\ \text{التكاليف المتغيرة} \\ \text{هامش المساهمة} \\ \text{التكاليف الثابتة} \\ \text{صافي الربح} \end{array} \quad \begin{array}{l} 180000 = 60 \times 3000 \\ (126000) = 42 \times 3000 \\ 54000 \\ (45000) \\ 9000 \end{array}$$

$$7 = \frac{54000}{9000} =$$

٢- باستخدام درجة الرفع التشغيلي، احسب صافي الدخل المتوقع في حالة زيادة المبيعات بنسبة ٢٥ % :

$$\text{نسبة الزيادة في صافي الربح} = 7 \times 25 = 175\% \\ \text{صافي الدخل المتوقع بعد الزيادة} = 9000 + (9000 \times 1.75) = 15750 \text{ ريال}$$

٣- فيما يلي قائمة الدخل القطاعية لاحدي الشركات التي تتكون من قسمين (الشرق ، الغرب)، والمطلوب: استكمال البيانات الناقصة، علماً بأن نسبة هامش المساهمة للشركة ككل ٥٠ %، بينما نسبة هامش المساهمة لقسم الغرب ٧٥ %.(درجتان)

بيان	قسم الشرق	قسم الغرب	اجمالي الشركة
قيمة المبيعات	٤٠٠,٠٠٠ ؟	٢٠٠,٠٠٠ ؟	٦٠٠,٠٠٠
المصروفات المتغيرة للمبيعات	(٢٥٠,٠٠٠) ؟	(٥٠,٠٠٠) ؟	(٣٠٠,٠٠٠) ؟
هامش المساهمة	١٥٠,٠٠٠ ؟	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠ ؟
المصروفات الثابتة التي يمكن تتبعها	(٨٠,٠٠٠) ؟	(١١٠,٠٠٠) ؟	(١٩٠,٠٠٠) ؟
هامش القطاع	٧٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠ ؟	١١٠,٠٠٠ ؟
المصروفات الثابتة العامة			(٦٠,٠٠٠)
صافي دخل التشغيل			٥٠,٠٠٠

٤- تفكر إحدى شركات إنتاج السيارات في شراء أحد أجزاء السيارة بدلاً من تصنيعه داخل الشركة وتبلغ تكلفة تصنيع هذا الجزء حالياً داخل الشركة ٢٥٠ ريال للوحدة كما يلي:

(١٢٠ ريال مواد مباشرة، ٦٠ ريال أجور مباشرة، ٧٠ ريال تكاليف صناعية غير مباشرة منها ٥٠ ريال تكاليف ثابتة) وقد عرض أحد الموردين توريد هذا الجزء بسعر ١٩٠ ريال للوحدة، وفي هذا الحالة ستتحمل الشركة ٩٠,٠٠٠ ريال كعمولة شراء. فإذا علمت أن الاحتياجات السنوية للشركة من هذا الجزء ٦,٠٠٠ وحدة.

المطلوب: (درجتان)

أيهما أفضل للشركة الاستمرار في تصنيع هذا الجزء داخلياً أم الشراء من المورد الخارجي؟

تكلفة الشراء للمورد الخارجي:

تكلفة التصنيع الداخلي:

$$\begin{array}{l} \text{شراء المواد} \\ \text{عمولة الشراء} \end{array} \quad \begin{array}{l} 116000 = 190 \times 6000 \\ 90000 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{مواد مباشرة} \\ \text{اجور مباشرة} \\ \text{تكاليف صناعية غير مباشرة} \end{array} \quad \begin{array}{l} 70000 = 120 \times 6000 \\ 27000 = 60 \times 6000 \\ 12000 = 50 \times 6000 \end{array}$$

$$\underline{\underline{122000}}$$

$$\underline{\underline{125000}} \text{ الاقل}$$

تصنع بالداخل استمرارية تصنيع هذا الجزء داخلياً وتفضل شراء المورد الخارجي.

**السؤال الثاني ( ١١ درجة )**

تستخدم شركة " الدمام " الصناعية نظام تكاليف أوامر الإنتاج، وفيما يلي بيانات التكاليف لشهر محرم من العام الحالي:  
**المطلوب: ١- إعداد قيود اليومية لتسجيل العمليات التالية: (٧ درجات)**

مدين	دائن	بيان
٢١٥٠٠٠		مورد / المواد الخام
	٢١٥٠٠٠	الى / المباشرة
٢١٦٠٠٠ ٥٤٠٠٠		مورد / المواد الخام د/ الامتياز تحت التشغيل د/ تكاليف صناعية غير مباشرة
	٢١٦٠٠٠	الى / المباشرة
٨٠٠٠٠ ١١٠٠٠٠		مورد / المواد الخام د/ الامتياز تحت التشغيل د/ تكاليف صناعية غير مباشرة
	١٩٠٠٠٠	الى / الاجور
٢٠٠٠٠٠		مورد / الامتياز تحت التشغيل
	٢٠٠٠٠٠	الى / تكاليف صناعية غير مباشرة
١٤٨٠٠٠		مورد / الامتياز تحت التشغيل د/ جميع استهلاك مواد د/ التقديرية
	٦٢٠٠٠٠ ٨٥٠٠٠٠	
٥٧٠٠٠٠		مورد / البضاعة تامة الصنع
	٥٧٠٠٠٠	الى / الامتياز تحت التشغيل
٤٥٠٠٠٠		مورد / تكلفة البضاعة المباشرة
	٤٥٠٠٠٠	الى / البضاعة تامة الصنع

١- المواد الخام المشتراه على الحساب ٣١٥,٠٠٠ ريال.

٢- المواد الخام التي تم صرفها للإنتاج ٢٧٠,٠٠٠ ريال (٨٠% مواد مباشرة و ٢٠% مواد غير مباشرة)

٣- بلغت تكلفة العمالة المباشرة ٨٠,٠٠٠ ريال، وتكلفة العمالة غير المباشرة ١١٠,٠٠٠ ريال.

٤- يتم تحميل الإنتاج بالتكاليف الصناعية غير المباشرة باستخدام معدل ٧,٥ ريال لكل ساعة تشغيل الآت، وقد تم تشغيل الآلات ٤٠,٠٠٠ ساعة خلال الفترة.

تكاليف صناعية غير مباشرة = ٧,٥ × ٤٠,٠٠٠ = ٣٠٠,٠٠٠

٥- بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية الأخرى خلال الفترة ١٤٨,٠٠٠ ريال منها ٦٣,٠٠٠ ريال تمثل استهلاك معدات المصنع والباقي سدد نقداً.

٦- تم الانتهاء من إنتاج أوامر تكلفتها ٥٧٠,٠٠٠ ريال وتم تحويلها إلى مخازن البضاعة تامة الصنع

٧- تم شحن أوامر الإنتاج التي بلغت تكلفة انتاجها ٤٥٠,٠٠٠ ريال إلى العملاء خلال الشهر.

**٣- تصوير حساب الإنتاج تحت التشغيل: (٧ درجات)**

بافتراض أن رصيد الإنتاج تحت التشغيل أول المدة يبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال

د/ الإنتاج تحت التشغيل		رصيد أول المدة	
٥٧٠٠٠	مورد / البضاعة تامة الصنع	٢٤٠٠٠	رصيد أول المدة
		٢١٦٠٠٠	الى / المواد الخام
		٨٠٠٠٠	الى / الاجور
		٢٠٠٠٠	الى / تكاليف صناعية غير مباشرة
		٢٤٠٠٠	رصيد آخر المدة
٦٢٠٠٠			

**٢- معالجة فروق التحميل: (٧ درجات)**

بافتراض اقفال الفروق في د/ تكلفة البضاعة المباعة

فروق التحميل  
 = ٢٠٠٠٠ - (١٤٨٠٠٠ + ١١٠٠٠٠ + ٥٤٠٠٠) = ٢٠٠٠٠  
 = ٢٠٠٠٠ - ٢١٢٠٠٠ = ١٢٠٠٠  
 فروق تحميل بالنقص  
 ١٢٠٠٠ د/ تكلفة البضاعة المباعة  
 ١٢٠٠٠ الى / تكاليف صناعية غير مباشرة

**السؤال الثالث ( ٨ درجات )**

أولاً: فيما يلي موازنة المبيعات لاحدي الشركات الصناعية المعدة علي أساس شهري خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨ م:

بيان	يناير	فبراير	مارس
حجم المبيعات المتوقع	٢٠,٠٠٠ وحدة	٢٥,٠٠٠ وحدة	٤٠,٠٠٠ وحدة

- ١- ترغب الشركة في الاحتفاظ بمخزون انتاج تام في نهاية كل شهر يعادل ٢٠ % من مبيعات الشهر التالي له، علماً بان مخزون الإنتاج التام في ٢٠١٧/١٢/٣١ يبلغ ٦,٠٠٠ وحدة.
- ٢- تحتاج وحدة المنتج الي ٥ كيلو من المواد الخام بسعر ٣ ريال للكيلو.
- ٣- يتم الاحتفاظ بمخزون من المواد في نهاية كل شهر بما يعادل ١٠ % من احتياجات الإنتاج من المواد في الشهر التالي.

**المطلوب: (٥ درجات)**

١- تحديد حجم الإنتاج المقدر لشهر يناير وشهر فبراير:

٢- تحديد تكلفة مشتريات المواد الخام لشهر يناير فقط:

بيان	يناير	فبراير
حجم المبيعات	٢٠٠٠٠	٢٥٠٠٠
مخزون انتاج تام آخر الفترة (+)	٥٠٠٠	٨٠٠٠
اجمالي الاصليات من الانتاج	٢٥٠٠٠	٢٢٠٠٠
مخزون انتاج تام اول الفترة (-)	(٦٠٠٠)	(٥٠٠٠)
حجم الانتاج	١٩٠٠٠	٢٨٠٠٠
مخزون المواد اول يناير = مخزون المواد آخر ديسمبر = ١٠% اصليات يناير		
بيان		
حجم الانتاج	١٩٠٠٠	
اصلييات الوحدة من المواد	٥ X	
اصلييات الانتاج من المواد	٩٥٠٠٠	
+ مخزون المواد آخر الفترة	١٤٠٠٠	
اجمالي الاصليات من المواد	١٠٩٠٠٠	
- مخزون المواد اول الفترة	(٩٥٠٠)	
تكلفة مشتريات المواد	٩٩٥٠٠	
اصلييات شراء المواد	٢ X	
تكلفة مشتريات المواد	١٩٨٠٠٠	

ثانياً: فيما يلي موازنة الإنتاج الربع سنوية لاحدي الشركات الصناعية عن العام المالي القادم ٢٠١٨:

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
حجم الإنتاج (بالوحدات)	٥٠٠٠	٤٤٠٠	٤٥٠٠	٤٩٠٠

فاذا علمت أن:

- ١- تحتاج وحدة المنتج الي ٤,٤ ساعة عمل مباشر، ويبلغ معدل أجر الساعة ١٠ ريال.
- ٢- القوى العاملة في الشركة تتكون من موظفين دائمين يتقاضون رواتب منتظمة مقابل العمل لمدة ١٨٠٠ ساعة كل ثلاثة أشهر سواء تم العمل لمدة ١٨٠٠ ساعة أو أقل. كما سيتم دفع مقابل أي ساعات عمل إضافية زيادة على ال ١٨٠٠ ساعة بمعدل أجر ١٥ ريال لكل ساعة عمل إضافية.

**المطلوب:** اعداد موازنة العمالة المباشرة للشركة على أساس ربع سنوي. ( ٣ درجات )

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	اجمالي العام
حجم الانتاج	٥٠٠٠	٤٤٠٠	٤٥٠٠	٤٩٠٠	١٨٨٠٠
اصلييات العمل المباشر للوحدة	٤,٤ X	٤,٤ X	٤,٤ X	٤,٤ X	٤,٤ X
ساعات العمل المباشر للانتاج	٢٢٠٠٠	١٧٦٠	١٨٠٠	١٩٦٠	٧٥٢٠
ساعات العمل المادية	١٨٠٠	١٨٠٠	١٨٠٠	١٨٠٠	٧٢٠٠
ساعات العمل الإضافية	٤٠٠٠	-	-	١٦٠	٢٦٠
اجور ساعات العمل المادية	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	٧٢٠٠٠
اجور ساعات العمل الإضافية	٢٠٠٠	-	-	٢٤٠٠	٥٤٠٠
اجمالي تكلفة الاجور المباشرة	٢٠٠٠٠	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	٢٠٤٠٠	٧٧٤٠٠

## السؤال الرابع ( ٧ درجات )

اليك المعلومات التالية عن معاملات القيمة الحالية:

السنة	القيمة الحالية لمبلغ ريال واحد عند معدل خصم ١٤ % (من جدول رقم ١)	القيمة الحالية لدفعة دورية عند معدل خصم ١٤ % (من جدول رقم ٢)
١	٠,٨٧٧	٠,٨٧٧
٢	٠,٧٦٩	١,٦٤٧
٣	٠,٦٧٥	٢,٣٢٢
٤	٠,٥٩٢	٢,٩١٤

**أولاً:** تقوم شركة المراعي الصناعية بدراسة شراء معدات حديثة يبلغ عمرها الافتراضي ٤ سنوات، وقد أمكن الحصول علي البيانات التالية:

<p>- الوفورات في تكاليف التشغيل:</p> <p>السنة الاولى      ٥٢,٠٠٠ ريال</p> <p>السنة الثانية     ٤٨,٠٠٠ ريال</p> <p>السنة الثالثة    ٤٥,٠٠٠ ريال</p> <p>السنة الرابعة    ٢٤,٠٠٠ ريال</p>	<p>- تكلفة المعدات المطلوبة      ١٤٤,٠٠٠ ريال</p> <p>- رأس المال العامل الإضافي      ١٦,٠٠٠ ريال</p> <p>- قيمة المعدات كخرده في نهاية عمرها      ٢٠,٠٠٠ ريال</p> <p>- معدل العائد المرغوب (معدل الخصم) ١٤ %</p>
--	---

**المطلوب: (٤ درجات)**

١- تحديد تكلفة الاستثمار المبدئي:

تكاليف المعدات	١٤٤,٠٠٠
+ رأس المال العامل الإضافي	١٦,٠٠٠
تكلفة الاستثمار المبدئي	١٦٠,٠٠٠

٢- تحديد التدفقات النقدية الداخلة:

السنة الاولى	٥٢,٠٠٠
السنة الثانية	٤٨,٠٠٠
السنة الثالثة	٤٥,٠٠٠
السنة الرابعة	٢٤,٠٠٠
السنة الرابعة	٢٠,٠٠٠

٣- احسب فترة الاسترداد للمعدات:

السنة	التدفق السنوي	التدفق المتجمع
١	٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠
٢	٤٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٣	٤٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠
٤	٢٤,٠٠٠	١٦٩,٠٠٠

٤- فترة الاسترداد

$$2 \text{ سنوات} + \frac{10,000}{7,000} = 2,5 \text{ سنة}$$

**ثانياً:** تفكر مستشفى السلامة في شراء جهاز جديد لمعمل التحاليل بمبلغ ١٤٣,٩٩٠ ريال ، ومن المتوقع أن يستمر الجهاز لمدة ثلاثة سنوات، ومن المتوقع أن يحقق الجهاز التدفقات النقدية الداخلة التالية:

السنة الاولى      ٥٠,٠٠٠ ريال	السنة الثانية      ٦٠,٠٠٠ ريال	السنة الثالثة      ٢٢,٠٠٠ ريال
-------------------------------	--------------------------------	--------------------------------

**المطلوب: (٣ درجات)**

بافتراض أن الجهاز سوف يحقق بالفعل معدل العائد المرغوب فيه وهو ١٤ % ، فما هو التدفق النقدي الداخل المتوقع في السنة الثالثة ؟ ( باستخدام طريقة صافي القيمة الحالية )

عند خصم معدل العائد المرغوب فيه (١٤ %) فإن صافي القيمة الحالية = صفر  
القيمة الحالية للتدفقات النقدية الداخلة

مع أطيب التمنيات بالتوفيق والنجاح،،،

$$\begin{aligned} \text{السنة الاولى} &= 50,000 \times 0,877 = 43,850 \\ \text{السنة الثانية} &= 60,000 \times 0,769 = 46,140 \\ \text{السنة الثالثة} &= 22,000 \times 0,675 = 14,850 \\ \hline &= 104,840 \end{aligned}$$

تكاليف الاستثمار المبدئي

$$143,990 - 104,840 = 39,150$$

صافي القيمة الحالية

$$39,150 = 22,000 \times 0,675 + 14,850$$

$$17,150 = 22,000 \times 0,675$$

$$0,675 = \frac{17,150}{22,000} = 0,78$$