

مثال (٩):

تصنع وتبيع شركة بغداد الصناعية منضدة حاسبات، في عام ٢٠١١ أنتجت الشركة (٢٧٥٠) منضدة وباعت (٢٥٠٠) منضدة، وكان رصيد مخزون الإنتاج التام في بداية السنة (٥٠) منضدة، مع العرض انه لا توجد تغير في التكاليف المتغيرة للوحدة والتكاليف الثابتة بين السنة الحالية والسنة السابقة، وقد توفرت لديك البيانات الآتية عن الإنتاج والتكاليف:

١ سعر بيع المنضدة الواحدة (٦٠٠٠) دينار

٢ التكاليف المتغيرة للمنضدة الواحدة:

مواد مباشرة (١٥٠٠) دينار.

أجور مباشرة (١٠٠٠) دينار.

ت ص غ م متغيرة (١٢٥٠) دينار.

تكاليف تسويقية متغيرة (٢٥٠) دينار.

٣ إجمالي التكاليف السنوية الثابتة كانت:

ت ص غ م ثابتة (٢٢٠٠٠٠٠) دينار.

تسويقية وإدارية (١٣٧٥٠٠٠) دينار.

المطلوب/

١ إعداد قائمة التكاليف وقائمة الدخل بموجب طريقة التكلفة الكلية وطريقة التكلفة

المتغيرة وطريقة تكلفة المخرجات.

٢ إجراء المطابقة بين الدخل بموجب طريقة التكلفة الكلية والمتغيرة.

٣ إجراء المطابقة بين الدخل بموجب طريقة التكلفة المتغيرة وتكلفة المخرجات.

طريقة التكلفة الكلية:

شركة بغداد الصناعية

قائمة التكاليف لسنة ٢٠١١ (طريقة التكلفة الكلية)

٤١٢٥٠٠٠	مواد مباشرة
٢٧٥٠٠٠٠	أجور مباشرة
٦٨٧٥٠٠٠	= التكلفة المباشرة (الأولية)
٣٤٣٧٥٠٠	+ ت ص غ م متغيرة
٢٢٠٠٠٠٠	ت ص غ م ثابتة
٥٦٣٧٥٠٠	= تكلفة الصنع (الإنتاج)
١٢٥١٢٥٠٠	+ تكلفة مخزون الإنتاج التام أول المدة
٢٢٧٥٠٠	- تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة
(١٣٦٥٠٠٠)	= تكلفة البضاعة المباعة
١١٣٧٥٠٠٠	

قائمة الدخل

١٥٠٠٠٠٠٠	إيرادات المبيعات (٢٥٠٠ × ٦٠٠٠)
(١١٣٧٥٠٠٠)	- تكلفة البضاعة المباعة
٣٦٢٥٠٠٠	= مجمل الربح
	ينزل :-
(٦٢٥٠٠٠)	التكاليف التسويقية المتغيرة (٢٥٠٠ × ٢٥٠)
(١٣٧٥٠٠٠)	التكاليف التسويقية والإدارية الثابتة
١٦٢٥٠٠٠	= الدخل التشغيلي

ملاحظات على طريقة التكلفة الكلية:

١- تم حساب تكلفة مخزون الإنتاج التام أول المدة كما يأتي:

التكلفة الصناعية المتغيرة للوحدة:

١٥٠٠ مواد مباشرة

١٠٠٠ أجور مباشرة

١٢٥٠ ت ص غ م متغيرة

٣٧٥٠ دينار/وحدة

٢٢٠٠ ٠٠٠

معدل التحميل الفعلي للتكاليف الصناعية غير المباشرة = $\frac{220000}{2750}$ = ٨٠٠ دينار/وحدة

٢٧٥٠

تكلفة الوحدة ٤٥٥٠ دينار

تكلفة مخزون أول المدة = $50 \times 4550 = 227500$ دينار

٢ - تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة:

تكلفة مخزون آخر المدة = $300 \times 4550 = 1365000$ دينار

أو يمكن حساب تكلفة الوحدة كما يأتي:

$$\frac{12512500}{2750} = \frac{\text{تكلفة الصنع}}{\text{كمية الإنتاج}} = \text{التكلفة الصناعية للوحدة} = 4550 \text{ دينار}$$

طريقة التكلفة المتغيرة:

شركة بغداد الصناعية

قائمة التكاليف لسنة ٢٠١١/طريقة التكلفة المتغيرة

٤١٢٥٠٠٠	مواد مباشرة (٢٧٥٠ × ١٥٠٠)
٢٧٥٠٠٠٠	أجور مباشرة (٢٧٥٠ × ١٠٠٠)
٦٨٧٥٠٠٠	= التكلفة المباشرة (الأولية)
٣٤٣٧٥٠٠	+ ت ص غ م متغيرة
١٠٣١٢٥٠٠	(٢٧٥٠ × ١٢٥٠)
١٨٧٥٠٠	= ت الصنع المتغيرة
(١١٢٥٠٠)	+ تكلفة مخزون تام اول المدة
٩٣٧٥٠٠٠	- تكلفة مخزون تام اخر المدة
٦٢٥٠٠٠	= تكلفة البضاعة المباعة (المتغيرة)
١٠٠٠٠٠٠٠	+ تكاليف تسويقية متغيرة
	= تكلفة المبيعات المتغيرة

قائمة الدخل

١٥٠٠٠٠٠٠	الإيرادات (٢٥٠٠ × ٦٠٠٠)
١٠٠٠٠٠٠٠	- ينزل تكلفة المبيعات المتغيرة
٥٠٠٠٠٠٠٠	= عائد المساهمة
٢٢٠٠٠٠٠٠	ينزل التكاليف الثابتة :-
١٣٧٥٠٠٠٠	ت ص غ م ثابتة
٣٥٧٥٠٠٠٠	ت. تسويقية وإدارية ثابتة
١٤٢٥٠٠٠٠	= الدخل التشغيلي

الملاحظات:

$$\text{التكلفة الصناعية للوحدة} = \frac{١٠٣١٢٥٠٠}{٢٧٥٠} = ٣٧٥٠ \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة مخزون تام أول المدة} = ٥٠ \times ٣٧٥٠ = ١٨٧٥٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة مخزون تام آخر المدة} = ٣٠٠ \times ٣٧٥٠ = ١١٢٥٠٠٠ \text{ دينار}$$

طريقة تكلفة المخرجات: Throughput

شركة بغداد الصناعية

قائمة التكاليف لسنة ٢٠١١ / طريقة تكلفة المخرجات

٤١٢٥ ٠٠٠	مواد مباشرة (٢٧٥٠ × ١٥٠٠)
٧٥ ٠٠٠	+ تكلفة مخزون تام أول المدة (٥٠ × ١٥٠٠٠)
(٤٥٠ ٠٠٠)	- تكلفة مخزون تام آخر المدة (٣٠٠ × ١٥٠٠٠)
٣٧٥٠ ٠٠٠	= تكلفة البضاعة المباعة

قائمة الدخل

١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الإيرادات (٢٧٥٠ × ٦٠٠٠)
٣٧٥٠ ٠٠٠	- تكلفة البضاعة المباعة
١١ ٢٥٠ ٠٠٠	= مساهمة المخرجات
	ينزل :-
٢ ٧٥٠ ٠٠٠	أجور مباشرة (٢٧٥٠ × ١٠٠٠)
٣ ٤٣٧ ٥٠٠	ت ص غ م متغيرة (٢٧٥٠ × ١٢٥٠)
٢٢ ٠٠ ٠٠٠	ت ص غ م ثابتة
٦٢٥ ٠٠٠	ت تسويقية متغيرة (٢٥٠٠ × ٢٥٠)
١ ٣٧٥ ٠٠٠	ت تسويقية ثابتة
١٠ ٣٨٧ ٥٠٠	= الدخل التشغيلي
٨٦٢ ٥٠٠	

٢- المطابقة بين الدخل بطريقة التكلفة الكلية وطريقة التكلفة المتغيرة:

الطريقة الأولى:

تكلفة مخزون آخر المدة بالتكلفة الكلية = ١ ٣٦٥ ٠٠٠

- تكلفة مخزون أول المدة بالتكلفة الكلية = (٢٢٧ ٥٠٠)

= التغير بتكلفة المخزون بالتكلفة الكلية ١ ١٣٧ ٥٠٠

تكلفة مخزون آخر المدة بالتكلفة المتغيرة = ١ ١٢٥ ٠٠٠

تكلفة مخزون أول المدة بالتكلفة المتغيرة = (١٨٧ ٥٠٠)

التغير بتكلفة المخزون بالتكلفة المتغيرة (٩٣٧ ٥٠٠)

فرق التغير بتكلفة المخزون ٢٠٠ ٠٠٠

المطابقة:

$$\begin{array}{r}
 ١٤٢٥٠٠٠ \\
 + \quad ٢٠٠٠٠٠ \\
 \hline
 ١٦٢٥٠٠٠
 \end{array}
 \begin{array}{l}
 \text{الدخل بطريقة التكلفة المتغيرة} \\
 + \text{ فرق التغير بتكلفة المخزون} \\
 = \text{الدخل بطريقة التكلفة الكلية}
 \end{array}$$

الطريقة الثانية:

الزيادة في ت ص غ م الثابتة للمخزون بطريقة التكلفة الكلية = معدل تكلفة الوحدة من
ت ص غ م الثابتة × التغير بالمخزون

$$\begin{array}{r}
 \{ ٣٠٠ \text{ وحدة} - ٥٠ \text{ وحدة} \} \times \frac{٢٢٠٠٠٠٠}{٢٧٥٠} = \\
 ٢٥٠ \text{ وحدة} \times \frac{٨٠٠}{٢٧٥٠} = ٢٠٠٠٠٠ \text{ دينار} \\
 \begin{array}{r}
 ١٤٢٥٠٠٠ \\
 + \quad ٢٠٠٠٠٠ \\
 \hline
 ١٦٢٥٠٠٠
 \end{array}
 \begin{array}{l}
 \text{الدخل بطريقة التكلفة المتغيرة} \\
 + \text{ الزيادة بالتكاليف الثابتة بالمخزون التكلفة الكلية} \\
 = \text{الدخل بطريقة التكلفة الكلية}
 \end{array}
 \end{array}$$

٣- المطابقة بين الدخل بطريقة التكلفة المتغيرة وطريقة تكلفة المخرجات الطريقة الأولى:

$$\begin{array}{r}
 ١١٢٥٠٠٠ = \text{تكلفة مخزون آخر المدة بالتكلفة المتغيرة} \\
 - \text{تكلفة مخزون أول المدة بالتكلفة المتغيرة} = (١٨٧٥٠٠) \\
 ٩٣٧٥٠٠ = \text{التغير بتكلفة المخزون بالتكلفة المتغيرة} \\
 ٤٥٠٠٠٠ = \text{تكلفة مخزون آخر المدة بتكلفة المخرجات} \\
 (٧٥٠٠٠) = \text{تكلفة مخزون أول المدة بتكلفة المخرجات} \\
 (٣٧٥٠٠٠) \\
 ٥٦٢٥٠٠ = \text{فرق التغير بتكلفة المخزون}
 \end{array}$$

المطابقة:

الدخل بطريقة تكلفة المخرجات ٨٦٢ ٥٠٠

+ فرق التغير بتكلفة المخزون ٥٦٢ ٥٠٠

= الدخل بطريقة بتكلفة المتغيرة ١٤٢٥ ٠٠٠

ويمكن الوصول إلى فرق التغير بتكلفة المخزون بطريقة ثانية

فرق التغير بتكلفة المخزون = {تكلفة الأجور المباشرة للوحدة + ت ص غ م متغيرة للوحدة} × الفرق بالمخزون

$$\{٥٠ - ٣٠٠\} \times \{١٢٥٠ + ١٠٠٠\} =$$

$$٢٥٠ \times ٢٢٥٠ =$$

$$٥٦٢٥٠٠ =$$

أسئلة وتمارين الفصل

أسئلة:

- ١ - ما المقصود بتكاليف المنتج وتكاليف الفترة وضح الفرق بينهما؟
- ٢ - عدد طرق تحديد التكاليف موضحا المزايا والانتقادات لطريقة تحديد التكاليف الكلية؟
- ٣ - ماهي مزايا طريقة التكاليف المتغيرة وما هي الانتقادات الموجهة لها؟
- ٤ - ماهي أهمية طريقة التكاليف المتغيرة في التسعير؟
- ٥ - وضح طريقة المخرجات وما هي ميزاتها؟

التمارين:

١- توفرت لديك البيانات التالية عن شركة النور الصناعية وكما يلي: (المبالغ بآلاف الدينانير العراقي)

- التكاليف المتغيرة للوحدة الواحدة لشهر أيلول كانت كما يلي : مواد مباشرة (٢٠)، أجور مباشرة (١٥)، ت.ص.غ.م. (١٠)، تكاليف تسويقية (٥).
- التكاليف الثابتة السنوية ٦٠٠٠٠٠ دينار علما أن التكاليف الثابتة تشكل نسبة ٥:٢:٣ بين الصناعية والتسويقية والإدارية على التوالي.
- بلغ عدد الوحدات المنتجة في شهر آب (٨٠٠٠) وحدة وفي شهر أيلول (١٢٥٠٠) وحدة.
- مخزون الإنتاج التام ٩/١ (٢٠٠٠) وحدة.
- مخزون الإنتاج التام في نهاية شهر أيلول (١٥٠٠) وحدة.
- سعر بيع الوحدة (١٠٠) دينار.
- لا يوجد إنتاج تحت التشغيل أول وآخر المدة.
- إن أسعار البيع وأسعار الحصول على عوامل الإنتاج لم تتغير خلال الأشهر.
- المطلوب/ إعداد قائمة التكاليف وفق الطريقتين الكلية والحدية لشهر أيلول مع بيان طرق الاحتساب. وإعداد قائمة الدخل لشهر أيلول.

٢- فيما يلي بيانات تخص شركة الرشيد الصناعية:

الطاقة المتاحة (٥٤٠٠٠) وحدة، عدد الوحدات المنتجة والمباعة (٤٥٠٠٠) وحدة ،
سعر بيع الوحدة (٣٠٠) دينار، تكلفة المواد المباشرة (٧٥) دينار للوحدة، تكلفة
الأجور المباشرة (٤٥) دينار، تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة (٣٥) دينار،
تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة (٤٧٥٠٠٠) دينار، تكاليف تسويقية متغيرة (٣٠)
دينار للوحدة، تكاليف إدارية وتمويلية (٣٧٥٠٠٠) دينار.

المطلوب/ احتساب تكلفة المبيعات وفق طريقة التكاليف الكلية، وبيان صافي الربح للشركة.

٣- توفرت لديك البيانات التالية عن شركة الرافدين الصناعية وكما يلي:

أ- التكاليف المتغيرة للوحدة الواحدة لشهر نيسان كانت:

مواد مباشرة (٢٠) دينار، أجور مباشرة (١٥) دينار، ت.ص.غ.م. (٣٠) دينار،
تكاليف تسويقية (١٠) دينار.

ب- التكاليف التسويقية الثابتة الشهرية (٨٤٠٠٠٠) دينار علما إن التكاليف الثابتة
توزع بين الصناعية والتسويقية والإدارية بنسبة (٤ : ٢ : ٣) على التوالي.

ج- بلغ عدد الوحدات المنتجة في شهر نيسان (٢٠٠٠٠) وحدة الذي ارتفع بمعدل
٢٥% عن شهر آذار.

د- مخزون الإنتاج التام في ٣/٣٠ بلغ (٥٠٠٠) وحدة .

هـ- بلغ إيرادات المبيعات (٤٨٠٠٠٠٠) دينار، في حين بلغ سعر البيع للوحدة الواحدة
(٣٢٠) دينار لشهر آذار.

و- لا يوجد إنتاج تحت التشغيل أول وآخر المدة في كلا الشهرين (آذار ونيسان).

ز- إن أسعار البيع وعدد الوحدات المباعة وأسعار الحصول على عوامل الإنتاج لم
تتغير ماعدا التكاليف المباشرة التي ازدادت بنسبة ٢٥% لشهر نيسان عن ما كان
عليه لشهر آذار لهذه السنة.

المطلوب/ إعداد قائمة التكاليف وكشف الدخل وفق الطريقتين الكلية والحدية
(المتغيرة) لشهر نيسان مع بيان طرق الاحتساب.

٤ - توفرت لديك البيانات التالية عن شركة الصالحية الصناعية وكما يلي:

- التكاليف المتغيرة للوحدة الواحدة لشهر تموز كانت كما يلي: مواد مباشرة (١٠٠)، أجور مباشرة (٥٠)، ت.ص.غ.م. (٦٠)، تكاليف تسويقية (٢٠).
 - التكاليف التسويقية الثابتة الشهرية (٣٣٦٠٠٠) دينار علما أن التكاليف الثابتة توزع بين الصناعية والتسويقية والإدارية بنسبة (٣:٢:٥) على التوالي.
 - بلغ مجموع التكاليف الصناعية غير المباشرة لشهر حزيران (١٤٨٠٠٠٠) دينار.
 - إن الإنتاج في شهر تموز قد ارتفع بنسبة ٢٠% عما كان عليه في شهر حزيران.
 - بلغ إيرادات المبيعات لشهر تموز (٥١٨٠٠٠٠) دينار، علما إن سعر البيع للوحدة بلغ (٣٧٠) دينار.
 - مخزون الإنتاج التام في ٧/١ كان (٦٠٠٠) وحدة.
 - لا يوجد إنتاج تحت التشغيل أول وآخر المدة في .
 - إن أسعار البيع وأسعار الحصول على عوامل الإنتاج لم تتغير خلال الأشهر، عدا التكاليف المباشرة التي قد ازدادت في شهر تموز بنسبة ٢٥% عن ما كانت عليه في شهر حزيران.
- المطلوب/ إعداد قائمة التكاليف وفق الطريقتين الكلية والحدية لشهر تموز مع بيان طرق الاحتساب، وإعداد قائمة الدخل لشهر تموز.**

- ٥ - تقوم المنشأة العامة لصناعة الزيوت النباتية بإنتاج صابون الشهرزاد بطاقة إنتاجية وتسويقية (٥٠٠٠) صندوق يومياً وكانت التكاليف المقدرة للإنتاج كما يلي:
- التكاليف المباشرة (٦٠٠٠٠٠٠) دينار، التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة (١٥٠٠٠٠٠) دينار، التكاليف الصناعية الثابتة (٢٥٠٠٠٠٠) دينار، التكاليف التسويقية المتغيرة (٤٠٠٠٠٠) دينار، التكاليف التسويقية الثابتة (١٦٠٠٠٠٠) دينار، التكاليف الإدارية والتمويلية (٢٠٠٠٠٠٠) دينار.

- بلغ حجم الإنتاج الفعلي (٥٠٠٠) صندوق ، بسعر بيع (٢٧٠٠) دينار للصندوق الواحد.
- كانت البضاعة النصف مصنعة (تحت التشغيل) والبضاعة التامة كما في أدناه:

آخر المدة			أول المدة			التفاصيل
عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	مجموع التكاليف	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	مجموع التكاليف	
(صندوق)	(دينار)	(دينار)	(صندوق)	(دينار)	(دينار)	
٢٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	بضاعة تحت الصنع
٢٠٠٠	٢٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	بضاعة تامة الصنع

المطلوب/ إعداد قائمتي التكاليف والدخل وفق الطريقتين الكلية والمتغيرة مع بيان الاحتسابات التي تمت لغرض الوصول للنتائج.

٦ - توفرت لديك البيانات التالية عن شركة المحمودية الصناعية وكما يلي: (المبالغ بآلاف الدينانير)

- التكاليف المتغيرة للوحدة الواحدة لشهر آذار كانت كما يلي: مواد مباشرة (١٥)، أجور مباشرة (١٢)، ت.ص.غ.م. (١٠)، تكاليف تسويقية (٢).
- عدد الوحدات المباعة لشهر نيسان (١٤٠٠٠) وحدة بسعر بيع (١٠٠) للوحدة الواحدة.
- التكاليف التسويقية الثابتة الشهرية (١٢٠٠٠٠) دينار علما أن التكاليف الثابتة توزع بين الصناعية والتسويقية والإدارية بنسبة (٣:٣:٤) على التوالي.
- إن التكاليف المتغيرة لشهر نيسان قد انخفض بنسبة ١٠% عما كان عليه في شهر آذار.
- عدد الوحدات المنتجة لشهر آذار كانت (١٦٠٠٠) وحدة.
- مخزون الإنتاج التام في ٤/١ كان (٤٠٠٠) وحدة.
- لا يوجد إنتاج تحت التشغيل أول وآخر المدة.
- مخزون الإنتاج التام في ٤/٣٠ كان (٥٠٠٠) وحدة.

المطلوب/ إعداد قائمة التكاليف وفق الطريقتين الكلية والحدية لشهر تموز مع بيان طرق الاحتساب، وإعداد قائمتي الدخل لشهر تموز.

٧ - فيما يلي بيانات تخص شركة بغداد الصناعية:

• بيانات الإنتاج:

- أ - إنتاج تام أول المدة (١٢٠٠٠) وحدة.
- ب - إنتاج الفترة الحالية (٨٠٠٠٠) وحدة.
- ت - إنتاج تام آخر المدة (١٤٠٠٠) وحدة.

• بيانات المبيعات:

عدد الوحدات المباعة (؟) بسعر بيع (١٠) دينار للوحدة.

• بيانات التكاليف:

- أ - المواد الأولية المصروفة للإنتاج (٨٠٠٠٠) دينار.
- ب - الأجور المباشرة (٣٦٠٠٠٠) دينار.
- ج - التكاليف الصناعية غير المباشرة (٤٠٠٠٠) دينار (٦٠% منها متغير).
- د - التكاليف التسويقية (٢٠٠٠٠) دينار (٦٠% منها متغير).
- هـ - التكاليف الإدارية (٢٠٠٠٠) دينار.

المطلوب/ إعداد قائمة التكاليف وفق طريقة التكاليف المتغيرة، وإعداد كشف الدخل وفق الطريقة. أعلاه

٨ - توفرت لديك البيانات التالية عن شركة الإخوة الصناعية وكما يلي:

- آ - التكاليف المتغيرة للوحدة الواحدة لشهر أيلول كانت كما يلي:
مواد مباشرة (١١٠)، أجور مباشرة (٨٨)، ت.ص.غ.م. (٨٠)، تكاليف تسويقية (٢٠).
- ب - بلغت التكاليف الثابتة الشهرية (٧٢٠٠٠٠٠) دينار علما إن التكاليف الثابتة توزع بين الصناعية والتسويقية والإدارية بنسبة (٥ : ٣ : ٢) على التوالي.

لا يوجد مخزون إنتاج تحت التشغيل أول وآخر المدة.

ث - ان سعر بيع الوحدة الواحدة ٦٥٠ دينار.

ج - كانت حركة الانتاج التام بالوحدات كما يلي:

أيلول	اب	التفاصيل
؟	٣٠٠٠	مخزون انتاج تام أول المدة
٢٠٠٠٠	١٨٠٠٠	عدد الوحدات المنتجة
؟	١٧٠٠٠	عدد الوحدات المباعة
٢٠٠٠	؟	مخزون إنتاج تام آخر المدة

ح - لم يحدث اي تغيير في أسعار البيع والتكاليف الثابتة الشهرية

والتكاليف المتغيرة للوحدة الواحدة لشهري آب وأيلول ما عدا التكاليف

المباشرة للوحدة الواحدة فقد ارتفع في شهر أيلول بنسبة ١٠% عن ما

كان عليه في شهر آب.

المطلوب/ إعداد قائمة التكاليف وفق الطريقتين الكلية والحدية وأعداد كشف الدخل

لشهر أيلول.