

نموذج اجابة

الإختبار النهائي

لمقرر : مبادئ التكاليف والمحاسبة الادارية (٢٠٢ حسب)

عن العام الجامعى ١٤٣٧ / ١٤٣٨ هـ

الفصل الدراسى الثانى

الزمن : ساعتان

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

السؤال	الدرجة
الأول	
الثاني	
الثالث	
الرابع	
المجموع	

السؤال الأول (٦ درجات)

ضع دائرة حول أفضل إجابة لكل مما يلي مع بيان العمليات الحسابية إذا تطلب الأمر ذلك:

- ١- الفرضية الأساسية التي يقوم عليها تحليل العلاقة بين التكلفة والحجم والربح هي:
 - أ- عدم ثبات المزيج البيعي.
 - ب- عدد الوحدات المنتجة لا يساوي عدد الوحدات المباعة.
 - ج- سعر البيع يتغير مع التغير في حجم النشاط.
 - د- سلوك التكاليف والإيرادات خطي خلال مدي النشاط الملائم.

استخدام المعلومات التالية للإجابة على الفقرات من ٢-٤:

فيما يلي معادلة التكاليف لعنصر الصيانة لإحدى الشركات الصناعية:

$$Y = 6,000 + 6,000X \quad \text{حيث } X : \text{هي ساعات العمل المباشر (وتحتاج كل وحدة منتج إلى ٥ ساعات عمل مباشر)}$$

- ٢- ما هي تكاليف الصيانة المتغيرة لوحدة المنتج عند مستوى ٥٠٠ وحدة؟
 - أ- ٦,٥ ريال
 - ب- ٣٢,٥ ريال
 - ج- ٣٢٥٠ ريال
 - د- ٥ ريال
- ٣- ما هي تكاليف الصيانة الثابتة عند مستوى ٦٠٠ وحدة؟
 - أ- ١٠٠ ريال
 - ب- ٦٠٠٠ ريال
 - ج- ١٦٠٠٠ ريال
 - د- ٦٠٠٠٠ ريال
- ٤- التكلفة الإجمالية للصيانة عند مستوى ١٠٠٠ ساعة عمل مباشر:
 - أ- ٦٦٥٠٠ ريال
 - ب- ٦٠٠٠٠ ريال
 - ج- ٩٢٥٠٠ ريال
 - د- ٩٠٠٠٠ ريال

- ٥- إذا كانت قيمة مبيعات ٥٠,٠٠٠ وحدة ٥٥٠,٠٠٠ ريال، والتكلفة الصناعية للمبيعات ٣٥٠,٠٠٠ ريال منها ١٠٠,٠٠٠ ريال تكاليف صناعية ثابتة والتكاليف البيعية والإدارية ١٠٠,٠٠٠ ريال نصفها تكاليف متغيرة فإن هامش المساهمة للوحدة يكون:
 - أ- ٦ ريال
 - ب- ١١ ريال
 - ج- ٥ ريال
 - د- إجابة أخرى

- ٦- إذا كانت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ٩٥,٠٠٠ ريال، في حين بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة علي الإنتاج ١٠٢,٠٠٠ ريال، فإن فروق التحميل تقفل بجعل:
 - أ- د/ تكلفة البضاعة المباعة مديناً ب ٧٠٠٠ ريال
 - ب- د/ تكلفة البضاعة تامة الصنع مديناً ب ٧٠٠٠ ريال
 - ج- د/ الإنتاج تحت التشغيل مديناً ب ٧٠٠٠ ريال
 - د- د/ تكلفة البضاعة المباعة دائناً ب ٧٠٠٠ ريال

السؤال الثاني (١٤ درجة)

أجب عن المطلوب في كل حالة مما يلي مع بيان العمليات الحسابية إذا تطلب الأمر ذلك:

- ١- تفكر إحدى الشركات في إنتاج منتج جديد وبيعه في السوق، ومن المتوقع أن تكون تكلفة المواد بالنسبة للوحدة المنتجة من هذا النوع ٧٥ ريال ، وسوف يقوم بتصنيع المنتج العمالة الموجودة بالفعل بالمنشأة، ولكن ذلك يؤدي إلى عدم تحقيق دخل حالي من استخدام تلك العمالة قدره ٦,٠٠٠ ريال. ويحتاج إنتاج هذا المنتج الجديد إلى تأجير مبنى جديد بإيجار شهري قدره ١٢,٠٠٠ ريال. وكانت المنشأة قد اشترت منذ عام آلات تصلح لإنتاج هذا المنتج تكلفتها ٧٥,٠٠٠ ريال، وتبلغ تكلفتها في الوقت الحالي ٩٠,٠٠٠ ريال. المطلوب: استخراج من البيانات المتاحة أعلاه مثال أو أكثر لكل من التكاليف التالية: (٣ درجات)

م	التكلفة	المثال	م	التكلفة	المثال
١	تكلفة متغيرة	تكلفة المواد للوحدة ٧٥ ريال	٤	تكلفة غارقة	تكلفة الآلات الشهرية ٧٥,٠٠٠ ريال
٢	تكلفة ثابتة	تكلفة الإيجار الشهري ١٢,٠٠٠ ريال	٥	تكلفة فرصة بديلة	المبلغ المتصور من بيع المبنى
٣	تكلفة تفاضلية	تكلفة المواد تحت تكلفة الإيجار	٦	تكلفة تاريخية	تكلفة الآلات التاريخية ٩٠,٠٠٠ ريال

٢- إذا كانت التكلفة الأولية ٢٠٠,٠٠٠ ريال منها ٨٠,٠٠٠ ريال مواد مباشرة بينما التكاليف الصناعية غير المباشرة ٢٨٠,٠٠٠ ريال، وبلغت تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة ٦٠,٠٠٠ ريال وآخر الفترة ٩٠,٠٠٠ ريال، بينما بلغ رصيد مخزون الإنتاج التام أول الفترة ٧٠,٠٠٠ ريال وآخر الفترة ٢٠,٠٠٠ ريال. المطلوب: تحديد ما يلي: (٤ درجات)

أ- تكلفة التحويل = الأجور المباشرة + تكاليف صناعية غير مباشرة

$$١٢٠٠٠٠ + ٢٨٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

ب- التكلفة الصناعية للإنتاج خلال الفترة = مواد مباشرة + أجور مباشرة + تكاليف صناعية غير مباشرة

$$٨٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠ + ٢٨٠٠٠٠ = ٤٨٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

ج- تكلفة البضاعة تامة الصنع خلال الفترة = تكلفة صناعية للإنتاج + مخزون تحت التشغيل أول الفترة - مخزون تحت التشغيل آخر الفترة

$$٤٨٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ - ٩٠٠٠٠ = ٤٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

د- تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة = تكلفة البضاعة تامة الصنع + مخزون منتج أول الفترة - مخزون منتج تام آخر الفترة

$$٤٥٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠ - ٩٠٠٠٠ = ٤٣٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

٣- فيما يلي أربعة حالات مستقلة لشركات تنتج وتبيع منتج واحد فقط، والمطلوب: استكمال البيانات الناقصة لكل حالة من الحالات الأربعة بصورة مستقلة. (٤ درجات)

الحالة	حجم المبيعات (بالوحدات)	قيمة المبيعات (بالريال)	المصروفات المتغيرة	هامش المساهمة للوحدة	المصروفات الثابتة	صافي الدخل (الخسارة)
١	٩,٠٠٠ وحدة	٢٧٠,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠	١٢ ؟	٩٠,٠٠٠	١٨٠٠٠ ؟
٢	١٤,٠٠٠ ؟	٣٥٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠ ؟	١٥	١٧٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠ ريال
٣	٢٠,٠٠٠ وحدة	٤٠٠,٠٠٠ ؟	٢٨٠,٠٠٠	٦	٨٥,٠٠٠ ؟	٣٥,٠٠٠ ريال
٤	٥,٠٠٠ وحدة	١٦٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠ ؟	١٤ ؟	٨٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠ ريال

٤- تبلغ الطاقة الطبيعية لاحدى الشركات الصناعية ٣٦,٠٠٠ وحدة منتج. وتنتج وتبيع الشركة حالياً ٢٠,٠٠٠ وحدة بسعر بيع ٥٠ ريال للوحدة، وكانت بيانات التكاليف للوحدة الواحدة على النحو التالي:

- مواد مباشرة ٨ ريال
- أجور مباشرة ٦ ريال
- تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة ٤ ريال
- تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة ١٠ ريال
- مصروفات بيعية متغيرة (عمولة مبيعات) ٤ ريال
- مصروفات بيعية وإدارية ثابتة ٨ ريال

وقد تلقت الشركة عرضاً من أحد العملاء الأجانب يطلب شراء ١٥,٠٠٠ وحدة بسعر ٢٤ ريال للوحدة، علماً بأنه في حالة قبول الطلبية لن تدفع الشركة عمولة المبيعات. ويحتاج إنتاج هذه الطلبية شراء آلة خاصة بتكلفة قدرها ٢٩,٥٠٠ ريال والتي يمكن بيعها بعد الانتهاء من الطلبية الخاصة بمبلغ ٤,٥٠٠ ريال

المطلوب: هل تنصح الشركة بقبول هذه الطلبية أم لا ؟ ولماذا؟ (٣ درجات)

$$\text{إيراد الطلبية} = ١٥٠٠٠ \times ٢٤ = ٣٦٠٠٠٠$$

$$\text{تكلفة الطلبية} = ١٨ \times ١٥٠٠٠ = ٢٧٠٠٠٠$$

$$\text{صافي ربح الطلبية} = ٣٦٠٠٠٠ - ٢٧٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠$$

$$\text{صافي ربح الطلبية} = ٩٠٠٠٠$$

ننصح بقبول الطلبية لأنها تحقق ربحاً

السؤال الثالث (١٢ درجة)

أولاً: تقوم شركة المروج الصناعية بالإنتاج وفقاً لمواصفات يحددها العملاء وتستخدم نظام تكاليف الأوامر، حيث قدرت التكاليف الصناعية غير المباشرة بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال وذلك على أساس مستوى نشاط مقدّر ١٠,٠٠٠ ساعة عمل مباشر، وفيما يلي بيانات الإنتاج والتكاليف عن فترة التكاليف الأخيرة:

- ١- رصيد تكلفة البضاعة تامة الصنع أول الفترة ٥٠,٠٠٠ ريال تخص الأمر (١٠٠).
- ٢- رصيد تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة ٢٠,٠٠٠ ريال تخص الأمر (١٠١).
- ٣- خلال الفترة بدء العمل في أوامر أخرى هي (١٠٢)، (١٠٣)، (١٠٤)، حيث تم الانتهاء بالفعل من الأوامر (١٠١)، (١٠٢)، (١٠٣)، (١٠٤) وحولت لمخزن الإنتاج التام، كما باعت الشركة الأوامر (١٠٠)، (١٠١)، (١٠٢).
- ٤- كانت تكلفة المواد المباشرة والأجور المباشرة وساعات العمل الفعلية للأوامر كما يلي:

بيان	الأمر ١٠١	الأمر ١٠٢	الأمر ١٠٣	الأمر ١٠٤
المواد المباشرة	١١,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	٢٣,٠٠٠ ريال
الأجور المباشرة	٣٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠ ريال
ساعات العمل المباشر	٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	١,٠٠٠ ساعة

- ٥- بلغت تكلفة المواد غير المباشرة الصادرة من المخازن ١٥,٠٠٠ ريال، وتكلفة الأجور المباشرة ٢٣,٠٠٠ ريال، والتكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية الأخرى ٣٧,٠٠٠ ريال.

المطلوب: (٧ درجات) $\text{معدل التحويل} = \frac{٧٠٠٠٠}{١٠٠٠٠} = ٧ \text{ ريال / ساعة عمل مباشر}$

١- إعداد قائمة تكاليف الأوامر:

بيان	الأمر ١٠١	الأمر ١٠٢	الأمر ١٠٣	الأمر ١٠٤	إجمالي
رصيد التشغيل أول	٩,٠٠٠	—	—	—	٩,٠٠٠
المواد المباشرة	١١,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	١١٧,٠٠٠
الأجور المباشرة	٣٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠
تكاليف مضافة	١٤,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٧,٠٠٠	٦٢,٠٠٠
إجمالي	٧٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠

- ٢- فروق التحويل = تكاليف مضافة غير مباشرة محسنة - تكاليف مضافة غير مباشرة فعلية
 $٦٢,٠٠٠ - ٧٥,٠٠٠ = -١٣,٠٠٠ \text{ ريال}$
 فارق تحويل بالتخصيص
- ٣- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات ما يلي

- أ- إثبات انتهاء الإنتاج: (تكلفة الأوامر تامة الصنع) = $٧٥,٠٠٠ + ٩٥,٠٠٠ + ١٢٠,٠٠٠ = ٣٩٠,٠٠٠ \text{ ريال}$
 ٣٩٠,٠٠٠ ريال / البضاعة تامة الصنع
 ٣٩٠,٠٠٠ ريال إلى مخزن الإنتاج تحت التشغيل
- ب- إثبات بيع الإنتاج: (تكلفة الأوامر المباعة) = $٩٥,٠٠٠ + ٧٥,٠٠٠ + ١٢٠,٠٠٠ = ٣٩٠,٠٠٠ \text{ ريال}$
 ٣٩٠,٠٠٠ ريال / البضاعة المباعة
 ٣٩٠,٠٠٠ ريال إلى م/ البضاعة تامة الصنع
- ج- معالجة فروق التحويل:

١٣,٠٠٠ ريال / تكلفة البضاعة المباعة
 ١٢٠,٠٠٠ ريال / تكاليف مضافة غير مباشرة

- ٤- تكلفة البضاعة المباعة التي ترحل إلى قائمة الدخل =
 $٣٩٠,٠٠٠ + ١٢٠,٠٠٠ = ٥١٠,٠٠٠ \text{ ريال}$

ثانياً: تستخدم شركة الشروق الصناعية نظام تكاليف الأوامر. وقد قدر معدل التحميل للتكاليف الصناعية غير المباشرة في بداية عام ٢٠١٧ ب ٥٠% من تكلفة العمل المباشر (الأجور المباشرة). وفيما يلي أرصدة المخزون في بداية ونهاية السنة وكذا نتائج العمليات خلال تلك السنة:

أرصدة المخزون:	أول السنة	نهاية السنة
مخزون المواد المباشرة	٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠ ريال
مخزون الإنتاج تحت التشغيل	٥٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠ ريال
مخزون البضاعة تامة الصنع (الأوامر التامة)	٤٥,٠٠٠	٧٠,٠٠٠ ريال

ب- نتائج التشغيل:	مشتريات المواد المباشرة	٥٠,٠٠٠ ريال
التكاليف الصناعية غير المباشرة <u>الفعليّة</u> خلال الفترة	١٨,٥٠٠ ريال	
تكلفة الإنتاج تام الصنع خلال الفترة	١٢٥,٠٠٠ ريال	
تكلفة العمل المباشر (الأجور المباشرة)	??	
التكاليف الصناعية غير المباشرة <u>المحملة</u> (٥٠% من الأجور المباشرة)	??	

المطلوب: (٥ درجات)

١- تصوير وترصيد الحسابات التالية: (مع استنتاج أي بيانات ناقصة)

١- د/ المواد المباشرة	٣- د/ البضاعة تامة الصنع
<p>٤٠,٠٠٠ رصيد أول الفترة</p> <p>٧٠,٠٠٠ د/ الإنتاج تحت التشغيل</p> <p>٥٠,٠٠٠ إلى د/ البضاعة تامة الصنع</p> <p>٩٠,٠٠٠</p>	<p>٤٥,٠٠٠ رصيد أول الفترة</p> <p>١٢٥,٠٠٠ د/ الإنتاج تام الصنع</p> <p>٧٠,٠٠٠ رصيد آخر الفترة</p> <p>١٧,٠٠٠</p>
٩٠,٠٠٠ ←	← ١٧,٠٠٠
٢- د/ الإنتاج تحت التشغيل	٤- د/ تكلفة البضاعة المباعة
<p>٥٠,٠٠٠ رصيد أول الفترة</p> <p>٧٠,٠٠٠ إلى د/ المواد المباشرة</p> <p>١٨,٥٠٠ إلى د/ البضاعة تامة الصنع</p> <p>٦٠,٠٠٠ إلى د/ تكاليف المصنعية</p> <p>١٨٠,٠٠٠</p>	<p>١٥٠,٠٠٠ د/ تكاليف المصنعية</p> <p>٩٨٥,٠٠٠ د/ تكاليف المصنعية</p> <p>١٠٠,٠٠٠</p>
١٨٠,٠٠٠ →	← ١٠٠,٠٠٠

٢- تحديد فروق التحميل = تكاليف صناعية محملة - تكاليف صناعية محملة
 $٢٠,٠٠٠ = ١٨٥,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠$

٥
 ← أجور مياه = تكاليف صناعية محملة + ٦٠,٠٠٠
 (٥٠% من الأجور المباشرة)
 $٢٠,٠٠٠ = ٤٠,٠٠٠ + ٦٠,٠٠٠$

السؤال الرابع (٨ درجات)

فيما يلي موازنة المبيعات لشركة الدمام الصناعية المعدة علي أساس شهري خلال الربع الأخير من عام ١٤٣٨ هـ :

بيان	شوال	ذي القعدة	ذي الحجة
حجم المبيعات المتوقع	٣٠,٠٠٠ وحدة	٤٥,٠٠٠ وحدة	٦٠,٠٠٠ وحدة

فاذا علمت أن:

- ١- تبلغ المبيعات المتوقعة لشهر محرم من العام القادم ١٤٣٩ هـ ٥٠,٠٠٠ وحدة.
 - ٢- كان مخزون الإنتاج التام في بداية شهر شوال ٣,٠٠٠ وحدة.
 - ٣- سياسة الشركة هي الاحتفاظ بمخزون الإنتاج التام في نهاية كل شهر يعادل ١٠ % من مبيعات الشهر التالي له .
- المطلوب: ١- إعداد موازنة الإنتاج للأشهر الثلاثة (شوال ، ذي القعدة ، ذي الحجة) وللربع الأخير بشكل إجمالي:

بيان	شوال	ذي القعدة	ذي الحجة	إجمالي
حجم المبيعات	٢٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
+ مخزون الإنتاج في بداية الفترة	٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	١٤,٠٠٠
إجمالي المبيعات	٢٣,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠
- مخزون الإنتاج في نهاية الفترة	(٢,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	(٥٣,٠٠٠)
حجم الإنتاج	٢١٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٥٩,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠

- ٢- إعداد موازنة المواد المباشرة للأشهر الثلاثة (شوال ، ذي القعدة ، ذي الحجة) وللربع الأخير بشكل إجمالي:
إذا علمت أن:

- ١- تحتاج وحدة المنتج التام إلي ٢ كيلو من المواد الخام ، ويبلغ سعر شراء الكيلو الواحد ٥ ريال.
- ٢- بلغ مخزون المواد الخام المتاح في بداية شهر شوال ٦,٠٠٠ كيلو، وترغب الإدارة أن يكون مخزون المواد الخام لديها في نهاية كل شهر ٢٠ % من احتياجات الإنتاج من المواد في الشهر التالي له.
- ٣- مخزون المواد الخام آخر الفترة المطلوب في نهاية عام ١٤٣٨ هـ يبلغ ١٢,٠٠٠ كيلو.

بيان	شوال	ذي القعدة	ذي الحجة	إجمالي
حجم الإنتاج	٢١٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٥٩,٠٠٠	١٢٧,٠٠٠
× احتياجات الوحدة من المواد	٤٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	١١٨,٠٠٠	٦٧٨,٠٠٠
+ مخزون المواد في بداية الفترة	٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٨,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
إجمالي احتياجات المواد	٤٣٦,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	٧١٤,٠٠٠
- مخزون المواد في نهاية الفترة	(٦,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠)
حجم مشتريات المواد	٤٣٠,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠	٦٧٨,٠٠٠
× سعر شراء الكيلو	٢,١٥٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	٣,٣٩٠,٠٠٠

- ٣- اذكر ثلاثة مزايا يمكن أن تتحقق من وضع واستخدام الموازنات التقديرية ؟
- ١- تسهل الموازنات على المالك في خطة الإدارة في جميع أنحاء المؤسسة .
 - ٢- تحدد الموازنات الميزانية المخصصة للمشتريات .
 - ٣- تساعد على تحديد الميزانية المخصصة للمشتريات في خطة الإدارة .
 - ٤- تساعد الميزانية المخصصة للمشتريات في التوسع والتقليل خلال الفترة الموزنة .
 - ٥- تساعد في تخصيص الموارد بين أجزاء المؤسسة .
 - ٦- تساعد الموازنات في المقارنة وتقييم أداء الميزانية وتحديد الحوافز والمكافآت .