

نموذج إجابة

الإختبار النهائي

لمقرر: مبادئ التكاليف والمحاسبة الادارية (٢٠٢ حسب)

عن العام الجامعي ١٤٣٨/١٤٣٩ هـ

الفصل الدراسي الثاني

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 (١٧ درجة)

أولاً: ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (X) أمام العبارة الخاطئة مع تصحيح الخطأ : (٦ درجات)

| م | العبارة | ✓ أو X | التصحيح |
|---|---|--------|--|
| ١ | عندما يزيد مستوي النشاط في حدود المدي الإنتاجي الملائم فإن التكلفة الثابتة الاجمالية يجب أن تزيد بنفس النسبة. | X | التكلفة الثابتة تظل ثابتة |
| ٢ | عند نقطة التعادل فإن التكاليف الثابتة تكون أقل من هامش المساهمة. | X | التكاليف الثابتة = حاصل |
| ٣ | التكاليف التفاضلية دائماً تكون تكاليف متغيرة أما التكاليف الغارقة فهي دائماً تكاليف ثابتة. | X | كل من التكاليف التفاضلية والغارقة يمكن أن تكون متغيرة أو ثابتة |
| ٤ | إذا كانت المبيعات المتوقعة ٢٥٠,٠٠٠ ريال ، واجمالي التكلفة المتغيرة ١٥٠,٠٠٠ ريال ، والتكاليف الثابتة المتوقعة ٤٨,٠٠٠ ريال ، فإن قيمة مبيعات التعادل تكون ٩٠,٠٠٠ ريال . | X | قيمة مبيعات التعادل = ١٥٠,٠٠٠ ريال |
| ٥ | إذا كان اجمالي التكلفة الصناعية للإنتاج ٤٠٠,٠٠٠ ريال، والتي تشتمل على تكلفة صناعية غير مباشرة قدرها ١٨٠,٠٠٠ ريال ومحملة على الإنتاج على أساس ٢٠٠ % من الأجور المباشرة، فإن تكلفة المواد المباشرة تكون ١٢٠,٠٠٠ ريال. | X | تكلفة المواد المباشرة = ٧٠,٠٠٠ ريال |
| ٦ | إذا كانت كمية الإنتاج المقدرة للعام القادم ١١,٠٠٠ وحدة، ويحتاج تصنيع الوحدة الى ٥ كيلو من المادة الخام بسعر ١٢ ريال للكيلو، ومخزون المواد أول العام القادم ١٦,٠٠٠ كيلو، ومخزون المواد آخر العام المستهدف ٢٥,٠٠٠ كيلو، فإن كمية مشتريات المواد للعام القادم يجب ان تكون ٦٤,٠٠٠ كيلو. | ✓ | |

ثانياً: أجب عن المطلوب في كل حالة مما يلي مع بيان العمليات الحسابية إذا تطلب الامر ذلك: (١١ درجة)

١- فيما يلي التكاليف الصناعية غير المباشرة لاحدي الشركات الصناعية عند مستويات النشاط المنخفضة والمرتفعة:

| عناصر التكلفة | مستوي النشاط المنخفض ٦٠,٠٠٠ ساعة | مستوي النشاط المرتفع ٨٠,٠٠٠ ساعة |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| المواد غير المباشرة (متغيرة) | ١٨٠,٠٠٠ ريال | ٢٤٠,٠٠٠ ؟ |
| الاجار (ثابتة) | ٢٦٠,٠٠٠ ريال | ٢٦٠,٠٠٠ ؟ |
| الصيانة (مختلطة) | ١٠٨,٠٠٠ ريال | ١٢٤,٠٠٠ ريال |
| اجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة | ٥٤٨,٠٠٠ ريال | ٦٢٤,٠٠٠ ؟ |

المطلوب: (٣ درجات) مواد غير مباشرة للكمية = $\frac{١٨٠٠٠}{٦٠٠٠٠} = ٣$ ريال/كمية

١- أكمل البيانات الناقصة في الجدول السابق.

٢- قم بتقدير معادلة التكلفة الخاصة بالصيانة باستخدام طريقة الحد الأعلى - الحد الأدنى .

- معدل التكلفة المتغيرة = $\frac{١٠٨٠٠٠ - ١٢٤٠٠٠}{٦٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠} = \frac{١٦٠٠٠}{٢٠٠٠٠} = ٨$ ريال/كمية

- التكلفة الثابتة = عند المستوى المنخفض = $١٠٨٠٠٠ - (٨ \times ٦٠٠٠٠) = ٦٠٠٠٠$ ريال

- معادلة تكلفة الصيانة = $٦٠٠٠٠ + ٨ \times$

٢- إذا كان حجم التعادل للشركة (س) ٣٠,٠٠٠ وحدة، وحجم مبيعاتها الحالية ٤٠,٠٠٠ وحدة. وإذا كان حجم التعادل للشركة (ص) التي تعمل في نفس النشاط ٢٥,٠٠٠ وحدة، وحجم مبيعاتها الحالية ٥٠,٠٠٠ وحدة.

حجم المبيعات - حجم المقابل

المطلوب: (٣ درجات) أ- تحديد نسبة هامش الأمان لكل من الشركتين: نسبة هامش الأمان =

$$\text{للشركة (س)} = \frac{30000 - 40000}{40000} = -\frac{10000}{40000} = -\frac{1}{4} = -25\%$$

$$\text{للشركة (ص)} = \frac{25000 - 50000}{50000} = -\frac{25000}{50000} = -\frac{1}{2} = -50\%$$

ب- بيان أثر انخفاض مبيعات السوق الكلية بنسبة ٣٠ % على ربحية كل من الشركتين:

الشركة (س) حققت خسارة لأن نسبة هامش الأمان لها ٢٥٪ أقل من ٣٠٪
الشركة (ص) مارالت تحتها رابع لأن نسبة هامش الأمان لها ٥٠٪ أكبر من ٣٠٪

٣- تعرضت منشأة "الوفاء" لحريق في ٢٨ أبريل ٢٠١٨، ولحسن الحظ فإن السجلات المحاسبية كانت بعيدة عن الحريق، وقد أمدتك المنشأة بالمعلومات التالية التي تغطي الفترة من أول يناير حتى ٢٨ أبريل ٢٠١٨:

| | | | |
|--|--------------|--|--------------|
| - مخزون المواد المباشرة أول الفترة | ٥٠,٠٠٠ ريال | - أجور مباشرة | ٨٠,٠٠٠ ريال |
| - مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة | ٤٥,٠٠٠ ريال | - التكلفة الأولية | ٣٥٠,٠٠٠ ريال |
| - مخزون البضاعة تامة الصنع أول الفترة | ١٥,٠٠٠ ريال | - تكاليف صناعية غير مباشرة محملة | ٣٢٥,٠٠٠ ريال |
| - مشتريات المواد المباشرة خلال الفترة | ٢٦٠,٠٠٠ ريال | - تكلفة البضاعة تامة الصنع خلال الفترة | ٦٩٠,٠٠٠ ريال |
| | | - تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة | ٦٥٠,٠٠٠ ريال |

فاذا علمت أن الشركة مغطاة بالتأمين وطلبت منك مساعدتها في تحديد تكلفة المخزون التي يمكن أن تتفاوض مع شركة التأمين عليها.

المطلوب: (٥ درجات)

اعداد قائمة التكاليف لتقدير تكلفة المخزون من المواد المباشرة، والإنتاج تحت التشغيل، والإنتاج التام في ٢٨ أبريل ٢٠١٨.

| | |
|----------|----------------------------------|
| ٥٠٠٠٠ | مخزون المواد المباشرة أول الفترة |
| ٤٦٠٠٠ | + مشتريات المواد المباشرة |
| ٣١٠٠٠ | تكلفة المواد المتاحة للاستخدام |
| (٤٠٠٠٠) | - مخزون مواد مباشرة آخر الفترة |
| | مواد مباشرة مستخدمة |
| | + الأجر المباشرة |
| | التكلفة الأولية |
| | + تكاليف صناعية غير مباشرة محملة |
| | التكلفة الصناعية للإنتاج |
| | + إنتاج تحت التشغيل أول الفترة |
| | - إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة |
| | تكلفة البضاعة تامة الصنع |
| | + إنتاج تامة أول الفترة |
| | - إنتاج تامة آخر الفترة |
| | تكلفة البضاعة المباعة |
| ٢٧٠٠٠٠ | |
| ٨٠٠٠٠ | |
| ٣٥٠٠٠٠ | |
| ٣٢٥٠٠٠ | |
| ٦٧٥٠٠٠ | |
| ٤٥٠٠٠ | |
| (٦٢٠٠٠٠) | |
| ٦٩٠٠٠٠ | |
| ١٥٠٠٠ | |
| (٥٥٠٠٠٠) | |
| ٦٥٠٠٠٠ | |

السؤال الثاني (٨ درجات)

تقوم شركة "الرياض" الصناعية بالإنتاج وفقاً لمواصفات يحددها العملاء، وتستخدم نظام تكاليف الأوامر مع المعدلات التقديرية في تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ساعات تشغيل الآلات. وقد بلغ رصيد الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة ٢٠,٠٠٠ ريال، كما بلغ رصيد البضاعة تامة الصنع أول الفترة ٣٠,٠٠٠ ريال، وخلال الفترة بدء العمل في أوامر أخرى وتم الانتهاء بالفعل من بعضها خلال الفترة وحولت لمخزن الإنتاج التام، كما تم تسليم بعضها للعملاء.

وفيما يلي بيانات التكاليف عن فترة التكاليف الأخيرة:

- ١- بلغت تكلفة المواد المباشرة المنصرفة لأوامر الإنتاج ١٤٠,٠٠٠ ريال، كما بلغت تكلفة الأجور المباشرة ١٥٠,٠٠٠ ريال.
- ٢- بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة ١٢٠,٠٠٠ ريال، ومستوى النشاط المقدّر ٤٠,٠٠٠ ساعة تشغيل الآلات.
- ٣- بلغ مستوى النشاط الفعلي الفعلية خلال الفترة ٢٠,٠٠٠ ساعة تشغيل الآلات.
- ٤- في نهاية الفترة تم حصر التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية وكانت بياناتها: ١٥,٠٠٠ ريال مواد غير المباشرة، ٢٠,٠٠٠ ريال أجور غير المباشرة، و ٤٠,٠٠٠ ريال تكاليف صناعية غير مباشرة أخرى.
- ٥- بلغت تكلفة البضاعة تامة الصنع خلال الفترة ٣١٠,٠٠٠ ريال، وتكلفة الأوامر تامة الصنع في آخر الفترة ٤٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

٤- تصوير الحسابات التالية:

د/ الإنتاج تحت التشغيل

| | | | | |
|--------------------------------|--------|--------------------------------|--------|--------------------------|
| رصيد أول الفترة | ٢٠٠٠٠ | رصيد أول الفترة | ٣١٠٠٠٠ | تكلفة البضاعة تامة الصنع |
| المواد المباشرة | ١٤٠٠٠٠ | المواد المباشرة | ١٤٠٠٠٠ | |
| الأجور المباشرة | ١٥٠٠٠٠ | الأجور المباشرة | ١٥٠٠٠٠ | |
| التكاليف الصناعية غير المباشرة | ١٢٠٠٠٠ | التكاليف الصناعية غير المباشرة | ١٢٠٠٠٠ | |
| رصيد آخر الفترة | ٣٧٠٠٠٠ | رصيد آخر الفترة | ٣٧٠٠٠٠ | |

د/ البضاعة تامة الصنع

| | | | | |
|--------------------------------|--------|--------------------------------|--------|--------------------------|
| رصيد أول الفترة | ٢٠٠٠٠ | رصيد أول الفترة | ٣١٠٠٠٠ | تكلفة البضاعة تامة الصنع |
| المواد المباشرة | ١٤٠٠٠٠ | المواد المباشرة | ١٤٠٠٠٠ | |
| الأجور المباشرة | ١٥٠٠٠٠ | الأجور المباشرة | ١٥٠٠٠٠ | |
| التكاليف الصناعية غير المباشرة | ١٢٠٠٠٠ | التكاليف الصناعية غير المباشرة | ١٢٠٠٠٠ | |
| رصيد آخر الفترة | ٣٧٠٠٠٠ | رصيد آخر الفترة | ٣٧٠٠٠٠ | |

د/ تكلفة البضاعة المباعة

| | | | | |
|--------------------------------|--------|--------------------------------|--------|-----------------------|
| رصيد أول الفترة | ٢٠٠٠٠ | رصيد أول الفترة | ٣١٠٠٠٠ | تكلفة البضاعة المباعة |
| المواد المباشرة | ١٤٠٠٠٠ | المواد المباشرة | ١٤٠٠٠٠ | |
| الأجور المباشرة | ١٥٠٠٠٠ | الأجور المباشرة | ١٥٠٠٠٠ | |
| التكاليف الصناعية غير المباشرة | ١٢٠٠٠٠ | التكاليف الصناعية غير المباشرة | ١٢٠٠٠٠ | |
| رصيد آخر الفترة | ٣٧٠٠٠٠ | رصيد آخر الفترة | ٣٧٠٠٠٠ | |

١- معدل التحميل التقديري =

$$\frac{١٢٠٠٠٠}{٤٠٠٠٠} = ٣ \text{ ريال / ساعة تشغيل الآلات}$$

٢- فروق تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة =

$$\begin{aligned} \text{ت. ص. محمول} &= ٣ \times ٢٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{ت. ص. فعلية} &= ١٥٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ = ٧٥٠٠٠ \\ \text{فروق التحميل} &= ٧٥٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

٣- قيد معالجة فروق التحميل:

بافتراض اقفال الفروق في د/ تكلفة البضاعة المباعة

$$\begin{aligned} ١٥٠٠٠ \text{ ريال} &= \text{تكلفة البضاعة المباعة} \\ ١٥٠٠٠ \text{ ريال} &= \text{التكاليف الصناعية غير المباشرة} \end{aligned}$$

السؤال الثالث (٨ درجات)

بصفتك المحاسب الإداري لأحدى الشركات، طلب منك مدير الشركة إعداد موازنة نقدية عن شهر رمضان ١٤٣٩ هـ، وفيما يلي البيانات المتاحة عن عمليات الشركة:

- ١- من المتوقع أن يكون رصيد النقدية أول شهر رمضان ٤٠,٠٠٠ ريال.
- ١- المبيعات والمشتريات الفعلية خلال شهري رجب وشعبان بالإضافة إلى المبيعات والمشتريات المتوقعة لشهر رمضان كانت على النحو التالي:

| البيان | رجب | شعبان | رمضان |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| المبيعات (كلها آجلة) | ٤٠٠,٠٠٠ ريال | ٥٠٠,٠٠٠ ريال | ٦٠٠,٠٠٠ ريال |
| المشتريات (كلها آجلة) | ٢٠٠,٠٠٠ ريال | ٢٥٠,٠٠٠ ريال | ٤٠٠,٠٠٠ ريال |

- ٢- يتم تحصيل المبيعات الآجلة خلال ثلاثة شهور كالاتي: ٥٠ % في شهر البيع، ٣٠ % في الشهر التالي، ٢٠ % في الشهر بعد التالي.
- ٣- ان سياسة سداد المشتريات هي: ٣٠ % في شهر الشراء، ٧٠ % في الشهر التالي.
- ٤- تقدر المصروفات المتنوعة لشهر رمضان بمبلغ ٢٣٢,٠٠٠ ريال تتضمن مصروف استهلاك شهري ٥٠,٠٠٠ ريال.
- ٥- من المتوقع خلال شهر رمضان شراء الات ومعدات بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال نقداً، وتوزيع أرباح نقداً بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال.
- ٦- ترغب الشركة في الاحتفاظ برصيد نقدية في نهاية كل شهر لا يقل عن ٣٠,٠٠٠ ريال، وهناك اتفاق مع البنك على الحصول على قروض قصيرة الاجل لتغطية احتياجات الشركة النقدية في حدود ١٠,٠٠٠ ريال ومضاعفتها.

المطلوب:

١- اعداد جدول المتحصلات من المبيعات الآجلة خلال شهر رمضان:

| بيان | رجب | شعبان | رمضان |
|------------------|------|-------|-----------------------|
| مبيعات شهر رجب | ٥٠ % | ٣٠ % | ٨٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ × ٢٠ % |
| مبيعات شهر شعبان | — | ٥٠ % | ١٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ × ٣٠ % |
| مبيعات شهر رمضان | — | — | ٣٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ × ٥٠ % |
| | | | ٥٣٠٠٠٠ |

٢- اعداد جدول المدفوعات للمشتريات الآجلة خلال شهر رمضان:

| بيان | رجب | شعبان | رمضان |
|-------------------|------|-------|-----------------------|
| مشتريات شهر رجب | ٢٠ % | ٧٠ % | — |
| مشتريات شهر شعبان | — | ٣٠ % | ١٧٥٠٠٠ = ٥٥٠٠٠ × ٣٠ % |
| مشتريات شهر رمضان | — | — | ١٤٠٠٠٠ = ٣٥٠٠٠ × ٤٠ % |
| | | | ٢٩٥٠٠٠ |

٣- اعداد الموازنة النقدية لشهر رمضان فقط، ووضح أي قروض قد تحتاجها الشركة خلال هذا الشهر:

| | |
|----------|-------------------------------------|
| ٤٠٠٠٠ | رصيد النقدية اول الفترة |
| ٥٣٠٠٠٠ | + المتحصلات من المبيعات |
| ٥٧٠٠٠٠ | النقدية المتاحة |
| (٢٩٥٠٠٠) | ⊖ المدفوعات |
| (١٨٥٠٠٠) | المحرمات الآجلة |
| (٧٠٠٠٠) | للمصروفات المتنوعة = ٢٣٢٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ |
| (٣٥٠٠٠) | لشراء الات والمعدات |
| (١٤٠٠٠) | لتوزيع الأرباح |
| ٥٠٠٠٠ | المعبر في النقدية |
| ٣٨٠٠٠٠ | ⊕ الحصول على قرض |
| | رصيد النقدية المطلوب اخر الفترة |

السؤال الرابع (٧ درجات)

اليك المعلومات التالية عن معاملات القيمة الحالية:

| السنة | القيمة الحالية لمبلغ ريال واحد عند معدل خصم ١٦ % (من جدول رقم ١) | القيمة الحالية لدفعة دورية عند معدل خصم ١٦ % (من جدول رقم ٢) |
|-------|---|---|
| ١ | ٠,٨٦٢ | ٠,٨٦٢ |
| ٢ | ٠,٧٤٣ | ١,٦٠٥ |
| ٣ | ٠,٦٤١ | ٢,٢٤٦ |
| ٤ | ٠,٥٥٢ | ٢,٧٩٨ |
| ٥ | ٠,٤٧٦ | ٣,٢٧٤ |

أولاً: تفكر شركة شارب في استثمار مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال، وامام الشركة بديلين للاستثمار على النحو التالي: (٤ درجات)

| بيان | الاستثمار في المشروع (أ) | الاستثمار في المشروع (ب) |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| الاستثمار المطلوب | ٢٥٠,٠٠٠ ريال | ٢٥٠,٠٠٠ ريال |
| العمر الافتراضي للمشروع | ٥ سنوات | ٥ سنوات |
| التدفقات النقدية السنوية الداخلة | ٨٠,٠٠٠ ريال | صفر |
| التدفقات النقدية في نهاية الخمس سنوات | صفر | ٥٠٠,٠٠٠ ريال |

المطلوب: ما هو المشروع الاستثماري الذي تنصح الشركة بقبوله باستخدام طريقة صافي القيمة الحالية ؟ اذا علمت ان

الشركة تستخدم معدل خصم ١٦ %

المشروع (ب) ← تدفقات منتظمة

القيمة الحالية للتدفقات المستقبلية الداخلة = $3,574 \times 80,000 = 285,920$

تكلفة الاستثمار المبذور = ٢٥٠,٠٠٠

صافي قيمة مالية موجبة = $285,920 - 250,000 = 35,920$

المشروع (أ) ← تدفقات غير منتظمة

القيمة الحالية للتدفقات المستقبلية الداخلة = $1,605 \times 250,000 = 401,250$

تكلفة الاستثمار المبذور = ٢٥٠,٠٠٠

صافي قيمة مالية سالبة = $401,250 - 250,000 = 151,250$

ننصح الشركة بقبول المشروع (ب) لأنه يحقق أعلى صافي قيمة مالية موجبة

ثانياً: تقوم شركة المروج بدراسة مشروع استثماري يبلغ عمره الافتراضي ٦ سنوات، ويتضمن التدفقات النقدية التالية:

| السنة | ١ | ٢ | ٣ | ٤ | ٥ | ٦ |
|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| الاستثمار المطلوب (بالريال) | ٤٨,٠٠٠ | ٦,٠٠٠ | - | - | - | - |
| التدفقات النقدية الداخلة (بالريال) | ٧,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ | ١٦,٠٠٠ | ١٨,٠٠٠ | ١٢,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ |

المطلوب: احسب فترة الاسترداد للمشروع الاستثماري. (٣ درجات)

| السنة | التدفق السنوي | التدفق المتراكم |
|-------|---------------|-----------------|
| ١ | ٧,٠٠٠ | ٧,٠٠٠ |
| ٢ | ١٠,٠٠٠ | ١٧,٠٠٠ |
| ٣ | ١٦,٠٠٠ | ٣٣,٠٠٠ |
| ٤ | ١٨,٠٠٠ | ٥١,٠٠٠ |
| ٥ | ١٢,٠٠٠ | ٦٣,٠٠٠ |

مع أطيب التمنيات بالتوفيق والنجاح،،

الاستثمار المبذور ٥٤٠,٠٠٠ ←

فترة الاسترداد = ٤ سنوات + $\frac{3,000}{12,000} = 4,25$ سنة