

محاضرات الأسبوع الثاني

الفصل الثاني : قوائم التكاليف و الحسابات الختامية في الشركات الصناعية

المبحث الأول : القوائم المالية البديلة (قائمة التكاليف الصناعية وقائمة الدخل)

المبحث الثاني : الحسابات الختامية التقليدية (حساب التشغيل والمتاجرة والأرباح و الخسائر)

المبحث الأول: القوائم المالية البديلة (قائمة التكاليف الصناعية وقائمة الدخل)

لتحقيق مهام محاسبة التكاليف يتم تجميع وتحليل وتبويب بيانات التكلفة وإفراغها في قوائم التكلفة بهدف:

1- بيان أو قياس تكلفة المنتج.

2- بيان أو قياس تكلفة مخزون آخر المدة.

3- بيان أثمان التكلفة في كل مرحلة.

أنواع قوائم التكاليف:

1- قائمة التكاليف الإجمالية:

وهي تبين تكلفة السلع وتبين نتيجة المشروع من ربح أو خسارة

وهي تشمل القوائم الفرعية التالية:

- قائمة تكاليف المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج.

- قائمة تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة الإنتاج المباعة).

2- قائمة التكاليف الصناعية:

هي قائمة التكاليف الإجمالية وصولاً إلى تحت تكلفة الإنتاج وبموجب هذا الثمن نحصل

على ثمن تكلفة الواحدة بالعلاقة التالية:

$$\text{ثمن تكلفة الوحدة} = \frac{\text{ثمن تكلفة الإنتاج}}{\text{عدد الوحدات المنتجة}}$$

3- قائمة الدخل:

وهي قائمة تجمع حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر

قائمة التكاليف الإجمالية		
البيان	جزئي	كلي
<u>العناصر المباشرة</u>		
1) المواد المباشرة		
مواد أولية	xx	
مشتريات مواد	xx	
ع. وكلاء شراء مواد	xx	
نقل مشتريات مواد	xx	
-		
مرد . مشتريات	xx	
-		
مواد 12/31	xx	
ثمن تكلفة المواد الأولية		xx
2) الأجر المباشرة	xx	
3) المصاريف المباشر	xx	
ثمن التكلفة المباشرة		xx
<u>العناصر غير المباشرة</u>		
مواد غير مباشرة	xx	
أجر غير مباشرة	xx	
وقود وزيوت	xx	
قوى محرقة	xx	(+)
أ. آلات وعدد	xx	
أجر مشرفين	xx	
إيجار مبني المصنع	xx	
أجر مهندسي الإنتاج		xx
إجمالي التكاليف الصناعية		
<u>فرق بضاعة تحت الصنع</u>	xx	+
رصيد 1/1		xx
-	xx	xx
رصيد 12/31		
ثمن تكلفة الإنتاج		
<u>فرق بضاعة تامة الصنع</u>		+
رصيد 1/1	xx	xx
-	xx	xx
رصيد 12/31		
ثمن تكلفة الإنتاج المباع		
<u>يضاف م. البيع والتوزيع</u>	xx	

دعاية وإعلان	xx	
عمولة وكلاء بيع	xx	
أجور نقل مبيعات	xx	
رسوم اشتراك بالمعارض	xx	
آلات وعربات البيع	xx	
إيجار قسم البيع		xx
ثمن تكلفة المبيعات		
<u>يضاف م.إدارية ومالية</u>		
رواتب موظفي الإدارة	xx	
الفوائد المدنية	xx	
ديون معدومة	xx	
قرطاسيه	xx	
مصاريف قضائية	xx	
قسط تأمين مبني الإدارة	xx	
إجمالي التكاليف الكلية		
<u>يطرح الإيرادات المتنوعة</u>	xx	
حسم مكتسب		xx
إيراد عقار		
أرباح بيع أسهم	xx	
التكاليف الصافية	xx	xx
الأرباح الصافية	xx	+ xx
صافي المبيعات		xx
((مبيعات - مرد. مبيعات))		

ثمن تكلفة المواد الأولية = مواد أولية 1 / 1 + مشتريات مواد أولية + أجور نقل مشتريات المواد + رسوم جمركية + عمولة وكلاء شراء مواد - مردودات مشتريات المواد - مواد أولية 31 / 12

ثمن التكلفة المباشرة = مجموع العناصر المباشرة

إجمالي التكاليف الصناعية = ثمن التكلفة المباشرة + العناصر غير المباشرة

ثمن تكلفة الإنتاج = التكاليف الصناعية + فرق بضاعة تحت الصنع

ثمن تكلفة الإنتاج المباع = ثمن تكلفة الإنتاج + فرق بضاعة تامة الصنع

ثمن تكلفة المبيعات = ثمن تكلفة الإنتاج المباع + م. البيع والتوزيع

إجمالي التكاليف = ثمن تكلفة المبيعات + م. إدارية ومالية

الأرباح الصافية = صافي المبيعات - التكاليف الصافية

قائمة الدخل		
البيان	جزئي	كلي
مبيعات		
-		
مرد. مبيعات	xx	
- حسم ممنوح		xx
(1) صافي مبيعات		
يطرح ثمن تكلفة المبيعات	xx	
ثمن تكلفة الإنتاج		
فرق البضاعة تامة الصنع	xx	
رصيد 1/1		
-	xx	xx
رصيد 12/31		
ثمن تكلفة الإنتاج المباع	xx	
م. البيع والتوزيع		
(2) ثمن تكلفة المبيعات		$\frac{1-2}{xx}$
مجمل الربح		
<u>يضاف</u>	(+) xx	
إيرادات متنوعة		
<u>يطرح</u>	(-) xx	
م. إدارية مالية		
الأرباح الصافية		xx

مثال: فيما يلي بعض البيانات الخاصة بشركة صناعية بتاريخ 2012/12/31:

اجمالي التكاليف الصناعية	1499000	تكلفة انتاج تام	1799000
مخزون مواد مباشرة 1/1	115000	مشتريات مواد مباشرة	375000
مخزون مواد مباشرة 12/31	135000	انتاج غير تام تحت التشغيل 1/1	؟
اجور مباشرة	؟	مواد مباشرة مستخدمة في الإنتاج	؟
انتاج غير تام 12/31	؟	مصاريف صناعية غير مباشرة	؟

فإذا علمت أن معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة 30% من تكلفة العمل المباشر وتبلغ تكلفة الإنتاج غير التام اخر المدة 50% من تكلفة الإنتاج غير التام أول المدة.

المطلوب: ايجاد المجاهيل.

الحل:

1- تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج = مخزون 1/1 + مشتريات المواد - مخزون مواد 12/31

$$355000 = 135000 - 375000 + 11500 =$$

2- تكلفة الاجور المباشرة :

اجمالي التكاليف الصناعية = مواد مباشرة + اجور مباشرة + مصاريف صناعية مباشرة + مصاريف غير مباشرة

$$1499000 = 355000 + 0 + 30\% \text{ س}$$

$$355000 - 1499000 = 30\% \text{ س}$$

$$88000 = \text{س} \text{ الأجر المباشرة}$$

3- مصاريف صناعية غير مباشرة = 30% س = 88000 * 30% = 264000

4- تكلفة الإنتاج التام الصنع = اجمالي التكاليف الصناعية + الإنتاج غير التام 1/1 - الإنتاج غير التام 12/31

$$1799000 = \text{س} + 1499000 + 50\% \text{ س}$$

$$600000 = \text{س} \text{ الإنتاج غير التام 1/1}$$

5- الإنتاج غير التام 12/31 = 50% س = 600000 * 50% = 300000

المبحث الثاني : الحسابات الختامية التقليدية (حساب التشغيل والمتاجرة والأرباح و الخسائر)

- 1- حساب التشغيل
- 2- حساب المتاجرة
- 3- حساب أرباح و خسائر

اولا- حساب التشغيل

مواد أولية 12 / 31	مواد أولية 1 / 1
مردودات مشتريات مواد اولية ××× ثمن التكلفة للمواد الأولية	مشتريات مواد أولية أجور نقل مشتريات رسوم جمركية عمولة وكلاء شراء
××× ثمن التكلفة المباشرة	ثمن تكلفة المواد الأولية أجور صناعية مباشرة " أجور عمال " مصاريف صناعية مباشرة (بحوث ونماذج وتجارب وتصاميم... الخ)
بضاعة تحت الصنع 12 / 31	ثمن التكلفة المباشرة بضاعة تحت الصنع 1 / 1 مصاريف صناعية غير مباشرة مواد غير مباشرة أجور غير مباشرة وقود وزيوت قوة محرقة عبي اهتلاك آلات إيجار المصنع صيانة وإصلاح آلات
××× ثمن تكلفة الإنتاج	

علماً أن ثمن تكلفة الإنتاج يرحد للمتاجرة

ثانيا- حساب المتاجرة :

<p>بضاعة تامة الصنع 12 / 31 مبيعات</p> <p>علمنا أن مجمل الخسارة أو الربح يرحل عكس جهته لحساب أرباح وخسائر</p> <p>مجمّل خسارة xxx</p>	<p>ثمن تكلفة الإنتاج بضاعة تامة الصنع 1 / 1 مردودات مبيعات</p> <p>مجمّل ربح xxx</p>
	<p>ثالثا- حساب الأرباح والخسائر :</p>

<p>مجمّل ربح</p> <p>إيرادات متنوعة حسم مكتسب أرباح بيع أسهم إيرادات عقارات</p> <p>مجمّل ربح</p> <p>مجمّل خسارة xxx</p>	<p>مجمّل خسارة</p> <p>مصاريف بيع و توزيع دعاية وإعلان عمولة وكلاء بيع مصاريف لف وحزم رسوم تصدير رواتب موظفين كهرباء ومياه هاتف يخص قسم البيع استهلاك مباني وأثاث وسيارات قسم البيع</p> <p>مصاريف إدارية ومالية ديون معدومة حسم ممنوح رواتب موظفي الإدارة إيجار مكاتب الإدارة عبء اهتلاك مبنى الإدارة عبء اهتلاك أثاث الادارة عبء اهتلاك آلات الادارة مصاريف أجيو قرطاسيه ومطبوعات تخص الإدارة كهرباء ومياه وهاتف تخص الإدارة</p> <p>مجمّل ربح صافي xxx</p>
--	--

مثال 1:

كانت بيانات التكاليف في إحدى المؤسسات الصناعية بتاريخ 31 / 12 كما يلي :

75.000	رواتب وأجور	-	800.000	مشتريات مواد أولية
90.000	بضاعة تحت الصنع 1 / 1	-	70.000	مواد أولية 1 / 1
125.000	مصاريف إدارية	-	15.000	إيجار مبنى الإدارة
60.000	أ.عدد وأدوات	-	25.000	مصاريف دعائية
10.000	د.معدومة	-	40.000	مصاريف بيع وتوزيع مختلفة
95.000	مصاريف صناعية غير مباشرة	-	260.000	أجور صناعية مباشرة
18.000	تصليحات وصيانة			
8.000	أجار قسم البيع والتوزيع	-	2015000	مبيعات
57.000	محروقات وزيوت	-	15.000	مرد.مبيعات
35.000	إيجار المصنع	-	10.000	مصاريف نقل مشتريات
15.000	ع.و.شراء	-	110.000	بضاعة تحت الصنع 12 / 31
105.000	بضاعة تامة 12 / 31	-	30.000	أجور صناعية غير مباشرة
60.000	مواد أولية 12/31	-	75.000	مصاريف مباشرة
22.000	مصاريف نقل مبيعات	-	150.000	بضاعة تامة 1/1

المطلوب :

- 1- إعداد قائمة التكاليف الإجمالية .
- 2- تصوير الحسابات الختامية: التشغيل – متاجرة – أ.خ

البيان	جزئي	كلي
<u>مواد مباشرة</u>		
مواد أولية 1/1	70.000	
مشتريات مواد أولية	800.000	
مصاريف نقل مشتريات	10.000	
ع.و.شراء	15.000	
	895.000	
مواد أولية 31 / 12	60.000 (-)	
ثمن تكلفة المواد الأولية	835.000	
	(+)	
مصاريف صناعية مباشرة	75.000	
أجور صناعية مباشرة	260.000	
ثمن التكلفة المباشرة		1.170.000
<u>العناصر غير المباشرة</u>		
م.صناعية مختلفة غير مباشرة	95.000	
أجور صناعية غير مباشرة	30.000	
محروقات وزيت	57.000	(+)
إيجار مصنع	35.000	
تصليحات وصيانة	18.000	
	10	

استهلاك عدد و أدوات	60.000	
		295.000
إجمالي التكاليف الصناعية		1.465.000
فرق البضاعة تحت الصنع		
بضاعة تحت الصنع 1 / 1	90.000	(-)
بضاعة تحت الصنع 12 / 31	110.000 (-)	
ثمن تكلفة الإنتاج		1445000
فرق بضاعة تامة الصنع		
بضاعة تامة 1 / 1	150.000	(+)
بضاعة تامة 12 / 31	105.000 (-)	45.000
ثمن تكلفة الإنتاج المباع		1.490.000
م.بيع وتوزيع		
م.دعاية وإعلان	25.000	
م.بيع وتوزيع مختلفة	40.000	
إيجار قسم البيع	8.000	(+)
م.ن. مبيعات	22.000	
ثمن تكلفة المبيعات		95.000
		1.585.000
مصاريف إدارية ومالية		
رواتب إدارية	75.000	

إيجار مبنى الإدارة	15.000	(+)	
م. إدارية مختلفة	125.000		
د. معدومة	<u>10.000</u>	225.000	
إجمالي التكاليف		1.810.000	
الأرباح الصافية		<u>190.000</u>	(+)
مبيعات	2.015.000		
مرد مبيعات	15.000 (-)		
صافي المبيعات		<u>2.000.000</u>	

ح ١ التشغيل

60.000 مواد أولية 12 / 31	70.000 مواد أولية 1 / 1
835.000 ثمن تكلفة المواد الأولية	800.000 مشتريات مواد أولية
	10.000 م . نقل مشتريات
	15.000 ع . و . شراء
	<u>895.000</u>
<u>895.000</u>	835.000 ثمن تكلفة المواد الأولية
1.170.000 ثمن التكلفة المباشرة	260.000 أجور مباشرة
	75.000 م . مباشرة
	<u>1.170.000</u>
<u>1.170.000</u>	1.170.000 ثمن التكلفة المباشرة
110.000 بضاعة تحت الصنع 12 / 31	90.000 بضاعة تحت الصنع 1 \ 1
1.445.000 ثمن تكلفة الإنتاج	95.000 م.صناعية مختلفة غير مباشرة
	30.000 أجور غير مباشرة
	57.000 محروقات و زيوت
	35.000 إيجار مصنع
	60.000 استهلاك عدد وأدوات
	18.000 تصليحات وصيانة
	<u>1.555.000</u>
<u>1.555.000</u>	<u>1.555.000</u>

للتذكير ثمن تكلفة الإنتاج يذهب للمتاجرة

105.000 بضاعة 12 / 31

2.015.000 مبيعات

2.120.000

1.445.000 ثمن تكلفة الإنتاج

150.000 بضاعة 1 / 1

15.000 مرد. مبيعات

415.000 مجمل ربح

2.120.000

ح.أ.خ

415.000 مجمل ربح

15.000 إيجار مبنى الإدارة

125.000 مصاريف إدارية

10.000 د.معدومة

75.00

25.000 دعاية وإعلان

40.000 م . بيع وتوزيع

22.000 ن . مبيعات

8000 إيجار قسم البيع

0 رواتب إدارية

190.000 صافي الربح

415.000

415.000

مثال 2:

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر احدى الشركات الصناعية لعام 2010

50.000	ع.و.شراء	1.300.000	مواد أولية 1/1
150.000	وقود وزيوت	120.000	مصاريف صناعية مختلفة
1.543.000	بضاعة تحت الصنع 12 / 31	3.000.000	مشتريات مواد أولية
40.000	تصليحات وصيانة	9.574	أجور نقل مشتريات
800.000	بضاعة تامة 1/1	100.000	أثاث المصنع (تستهلك بمعدل 10 %)
200.000	مر.مشتريات مواد أولية	3.025.000	بضاعة تامة آخر المدة 12 / 31
9.150.000	آلات (تستهلك بمعدل 10 %)	7.500.000	مبيعات
150.000	إيجار المصنع	1.700.000	مشتريات بضاعة مصنوعة
70.000	قوى محرك	70.000	مصاريف بيع وتوزيع مختلفة
820.000	مواد أولية 12 / 31	25.000	ع.و.شراء بضاعة تامة
223.000	رواتب وأجور إدارية	163.000	مصاريف إدارية مختلفة
		27.000	كهرباء ومياه موزعة بين المصنع والإدارة بنسبة 2:1 على التوالي
35.000	إيجار مبنى الإدارة	5426	أجور نقل مشتريات بضاعة
40.000	دعاية و إعلان	15.0000	إيرادات متنوعة
1.050.000	أجور مباشرة	200.000	أثاث مبنى الإدارة (تستهلك بمعدل 10 %)
1.500.000	بضاعة تحت الصنع 1/1	100.000	مصاريف مباشرة

المطلوب :

إعداد قائمة التكاليف الصناعية وقائمة الدخل مع بيان أثمان التكلفة وتكلفة الوحدة الواحدة من كل ثمن علماً أن عدد الوحدات المنتجة 25.000 .

قائمة التكاليف الصناعية : ثمن تكلفة الوحدة الواحدة = $\frac{\text{ثمن تكلفة الإنتاج}}{\text{عدد الوحدات المنتجة}}$

البيان	جزئي	كلي	ثمن تكلفة الوحدة الواحدة
<u>العناصر المباشرة</u>			
مواد أولية 1 / 1	1.300.000		
مشتريات مواد أولية	3.000.000		
ع.و.شراء	50.000		
أجور نقل مشتريات	9.574		
مر.مشتريات مواد	(200.000)		
مواد أولية 12 / 31	(820.000)		
ثمن تكلفة المواد الأولية	3.339.574		133,58=3.339.574
			25.000
أجور مباشرة	1.050.000		
مصاريف مباشرة	100.000		
ثمن التكلفة المباشرة		4.489.574	179,58=4.489.574
			25.000
<u>العناصر غير المباشرة</u>			
م.صناعية مختلفة	120.000		
تصليحات وصيانة	40.000		
زيوت و وقود	150.000		
أ.أثاث 100.000×10%	10.000		
أ.آلات 9.150.000×10%	9.150.000		
إيجار مصنع	150.000		
قوة محرك	70.000		
كهرباء ومياه	18.000		
			18.000 = 2 × 27.000
			3
	16		

إجمالي التكاليف الصناعية	→	<u>1.473.000</u>	238,50=5.962.574
		5.962.574	25.000

فرق البضاعة تحت الصنع

<u>بضاعة تحت الصنع 1 / 1</u>	1.500.000
<u>بضاعة تحت الصنع 12/ 31</u>	(1.543.000)
	<u>(43.000)</u>

ثمن تكلفة الإنتاج	→	<u>5.919.574</u>	236,78=5.919.574
			25000

قائمة الدخل :

البيان	جزئي	كلي
المبيعات		7.500.000
<u>ثمن تكلفة المبيعات</u>		
ثمن تكلفة الإنتاج	5.919.574	
<u>فرق بضاعة تامة</u>		
بضاعة تامة 1 / 1	800.000	
مشتريات بضاعة مصنوعة	1700000	
ع.و.شراء بضاعة	25.000	
أجور نقل مشتريات	5.426	
بضاعة تامة 12 \ 31 <رصيد 12 \ 31 >	(3.025.000)	
ثمن تكلفة الإنتاج المباع	5.425.000	
<u>م.بيع وتوزيع</u>		
م.بيع وتوزيع	70.000	
دعاية وإعلان	40.000	
		(5.535.000)
<u>مجموع ربح</u>		1.965.000
إيرادات متنوعة		150.000 (+)
<u>م.إدارية ومالية</u>		
م.إدارية مختلفة	163.000	
رواتب وأجور	223.000	
إيجار الإدارة	35.000	
كهرباء ومياه <27.000 > × $\frac{1}{3}$ = 9000	9000	

استهلاك أثاث	20.000	
		(450.000)
صافي الربح		1.665.000

مثال 3:

فيما يلي البيانات المستخرجة من إحدى الشركات الصناعية لعام 2010 :

مواد أولية 1 / 1	20.000	إنتاج تحت الصنع 1/1	مواد أولية 8000
مشتريات مواد أولية	60.000	م.نقل.مشتريات	8.800
أجور مباشرة	92.000	م.صناعية مباشرة	24.000
م.ص غير مباشرة	4000	مخزون مواد أولية 12 / 31	8000
إنتاج تحت الصنع 12 / 31	12.000	مواد أولية	12.000
أجور	20.000	م.صناعية مباشرة	3.200
مصاريف تسويقية	16.000	م.إدارية	16.000

علماً أن عدد الوحدات المنتجة 1.200 وحدة
عدد الوحدات المباعة 1.000 وحدة
سعر بيع الوحدة الواحدة 300 ل.س

المطلوب :

- 1- قائمة التكاليف الصناعية مع بيان أثمان التكلفة وثمان تكلفة الوحدة الواحدة .
- 2- قائمة الدخل .

البيان	جزئي	كلي	تكلفة الوحدة الواحدة
العناصر المباشرة			
مواد أولية 1/1	20.000		
مشتريات مواد أولية	60.000		
م.ن مشتريات	8800		
مواد أولية إنتاج تحت الصنع 1/1	8000		
مواد أولية 12 / 31	(8000)		
مواد أولية إنتاج تحت الصنع 12 / 31	(12.000)		
ثمن تكلفة المواد الأولية		76.800	$64=76.800$ 1.200
أجور مباشرة	92.000		
أجور مباشرة تحت الصنع 1/1	12.000		
أجور مباشرة تحت الصنع 12/ 31	(20.000)		
ثمن تكلفة الأجور		84.000	$70 =84.000$ 1200
مصاريف صناعية مباشرة	24.000		
م.ص. مباشرة تحت الصنع 1/1	4000		
م.ص. مباشرة تحت الصنع 12 / 31	3.200		
ثمن التكلفة المباشرة		24.800 185.600	$154,66 =185.600$ 1200
م.ص. غير مباشرة		4000	$158 =189.600$ 1200
ثمن تكلفة الإنتاج		189.600	
<إجمالي التكاليف الصناعية >			

إذا لم تعطى بضاعة 31 / 12 تامة تحسب كما يلي :

$$\text{عدد الوحدات المنتجة} - \text{عدد الوحدات المباعة} = 1200 - 1000 = 200$$

$$\text{عدد الوحدات الباقية غير المباعة} \times \text{سعر الوحدة} = 158 \times 200 = 31.600$$

قائمة الدخل :

البيان	جزئي	كلي
المبيعات < عدد الوحدات المباعة × سعر الوحدة الواحدة >		300.000
<u>تكلفة المبيعات</u>		
<u>ثمن تكلفة الإنتاج</u>	189.600	
<u>فرق بضاعة تامة الصنع</u>		
رصيد 1/1 بضاعة تامة الصنع	(0)	
رصيد 12 / 31 بضاعة تامة الصنع	(31.600)	
<u>ثمن تكلفة الإنتاج للمواد المباعة</u>	158.000	
<u>م. البيع والتوزيع</u>		
<u>م. تسويقية</u>	16.000	
		174.000
<u>مجمّل الربح</u>		126.000
<u>م. إدارية</u>		(16.000)
<u>صافي الربح</u>		110.000

مثال 4:

تقوم إحدى الشركات لصناعة السكاكر بإعداد حساباتها كل ثلاث أشهر وفيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاترها بتاريخ 31 / 3 .

- 1- أرصدة أول المدة بالتكلفة :
سكاكر تحت الصنع 150.000
مواد أولية 500.000
مواد تغليف 85.000
- 2- مشتريات مواد خلال العام :
مواد أولية 1.800.000
مواد تغليف 200.000
أجور نقل للداخل "مشتريات " 55.000
- 3- أرصدة آخر المدة بالتكلفة :
سكاكر تحت الصنع 120.000
مواد أولية 750.000
مواد تغليف 125.000
- 4- كانت المصاريف المختلفة على الشكل التالي :
إيجار سنوي لمكاتب الإدارة 120.000
رواتب وأجور إدارية 285.000
برقيات وبريد وهاتف 47.000
رواتب وأجور مباشرة 65.000
قوى محرقة 150.000
محروقات وزيوت 200.000
إيجار مصنع سنوي 180.000
استهلاكات صناعية عن (3 أشهر) 100.000
رواتب وأجور قسم البيع 70.000
أجور نقل للخارج " نقل مبيعات " 65.000
م.بيع وتوزيع 120.000

5- أنتج المصنع خلال فترة " 3 أشهر " صندوق 400.000

6- بلغت المبيعات 320.000 بقيمة 4.500.000

المطلوب :

- 1- إعداد قائمة التكاليف الإجمالية مبيناً فيها أثمان التكلفة علماً أن السكاكر تباع ملفوفة .
- 2- تصوير حساب التشغيل.

الحل: قائمة التكاليف الإجمالية :

البيان	جزئي	كلي
<u>عناصر مباشرة</u>		
مواد أولية 1 / 1	500.000	
مواد تغليف	85.000	
مشتريات مواد أولية	1.800.000	
مشتريات مواد تغليف	200.000	
أجور نقل للداخل	55.000	
مواد أولية 12 / 31	(750.000)	
مواد تغليف 12 / 31	(125.000)	
ثمن تكلفة المواد الأولية		1.765.000
أجور مباشرة		65.000
ثمن التكلفة المباشرة		1.830.000
<u>عناصر غير مباشرة</u>		
قوى محرقة	150.000	
محروقات وزيوت	200.000	
إيجار مصنع (12/3*180000)	45.000	
استهلاكات صناعية عن " 3 أشهر "	100.000	
		495.000
إجمالي التكاليف الصناعية		2.325.000
<u>فرق بضاعة تحت الصنع</u>		
رصيد 1 / 1 بضاعة تحت الصنع	150.000	
رصيد 12 / 31 بضاعة تحت الصنع	(120.000)	
		30.000
ثمن تكلفة الإنتاج		2.355.000
<u>فرق بضاعة تامة الصنع</u>		
رصيد 1 / 1 بضاعة تامة الصنع	(0)	

رصيد 31 / 12 بضاعة تامة الصنع	471.000	
		471.000
ثمن تكلفة الإنتاج المباعة		1.884.000
م.بيع وتوزيع		
رواتب وأجور قسم البيع	70.000	
أجور نقل للخارج	65.000	
م.بيع وتوزيع مختلفة	120.000	
		255.000
تكلفة المبيعات		2.139.000
م.إدارية ومالية		
إيجار مكاتب الإدارة (12/3*120000)	30000	
رواتب وأجور إدارية	285000	
كهرباء ومياه	45.000	
برقيات وبريد وهاتف	47.000	
		407.000
إجمالي التكاليف		2.546.000
أرباح صافية		1.954.000
مبيعات		4.500.000

ملاحظات على الحل:

$$\text{إيجار مصنع} = 3 \times \frac{18.000}{12} = 45.000$$

12

$$\text{إيجار مكتب الإدارة} = 3 \times \frac{12.000}{12} = 3000$$

12

$$\text{إنتاج المصنع} = 400.000$$

$$\text{مبيعاته} = 320.000$$

$$80.000 = 320.000 - 400.000 \text{ صندوق بضاعة تامة الصنع } 12 / 31$$

$$\text{ثمن تكلفة الوحدة الواحدة} = \text{ثمن تكلفة الإنتاج على عدد الوحدات}$$

$$5,887 = \frac{2.355.000}{400.000}$$

$$400.000$$

$$\text{تكلفة بضاعة تامة } 12 / 31 = 5,887 \times 80.000 = 471.000$$

ح\ التشغيل	
750.000 مواد أولية 12 / 31	500.000 مواد أولية 1/1
125.000 مواد تغليف 12 / 31	85.000 مواد تغليف 1 / 1
1.765.000 ثمن تكلفة المواد الأولية	1.800.000 مشتريات مواد
2.640.000	200.000 مشتريات مواد تغليف
	55.000 أجور نقل للداخل
	2.640.000
1.830.000 ثمن التكلفة المباشرة	1.765.000 ثمن تكلفة المواد الأولية
1.830.000	65.000 رواتب وأجور مباشرة
	1.830.000
120.000 بضاعة تحت الصنع 12 / 31	1.830.000 ثمن التكلفة المباشرة
2.355.000 ثمن تكلفة الإنتاج	150.000 بضاعة تحت الصنع 1 / 1
	م.ص.غ. مباشرة
	150.000 قوى محرقة
	200.000 محروقات وزيت
	45.000 إيجار مصنع
	100.000 استهلاكات صناعية
24.755.000	24.755.000

جامعة دمشق
المعهد التقاني للعلوم المالية والمصرفية بدمشق

مقرر: محاسبة التكاليف
مدرس المقرر: الدكتورة منال الشياح