

إجابة السؤال الأول :

(أ) العبارة صحيحة .

نظراً لأن التكاليف غير المباشرة تتضمن جزأين جزء متغير والجزء الآخر ثابت.

(ب) العبارة صحيحة

نظراً لأن الطاقة العاطلة ترجع في غالبية الحالات إلى أسباب عادية ومسموح بها مثل النقص المؤقت في كمية المبيعات أو تعطل بعض الآلات لأوقات قصيرة ومن ثم تحمل تكلفة الطاقة العاطلة على تكاليف الإنتاج ، أما بالنسبة للطاقة الزائدة فإنها ترجع إلى وجود زيادة في حجم أعمال مركز معين حين تكون الطاقة المتاحة أقل من الطاقة المطلوبة لإنجاز حجم الأعمال المنتظر ، بينما توجد طاقة زائدة في مركز آخر حين تفوق الطاقة المتاحة الطاقة المطلوبة ، وعلى ذلك تعالج الأعباء المترتبة على وجوه طاقة زائدة خسارة لا تحمل على تكلفة الإنتاج ، أما بالنسبة للطاقة الاحتياطية ومثال ذلك وجود محطة توليد طاقة كهربائية لاستخدامها في حالة انقطاع التيار الكهربائي في صناعات الإنتاج المستمر . فإن التكاليف المترتبة عليها تعتبر جزء من تكاليف الإنتاج .

(ج) العبارة خاطئة :

تمثل المزايا العينية صافي تكلفة ما تقدمه المنشأة للعاملين فيها من أغذية وملابس ونقل وعلاج طبي وخدمات اجتماعية ورياضية وإسكان وغيرها .. ويقصد بصافي التكلفة إجمالي تكاليف المزايا العينية مطروحا منها مساهمة العاملين مقابل التمتع بالمزايا العينية التي تقدمها المنشأة .

(د) العبارة خاطئة :

إذا كان تخفيض التكاليف يعني الانتقال من مستوى التكاليف الحالي إلى مستوى أقل منه ، إلا أن الرقابة على التكاليف تعمل في إطار ظروف وأحوال التشغيل الحالية للمنشأة وفي حدود المستوى الحالي للتكاليف دون أي تغيير وما من شك في أن الهدف النهائي لكل من الرقابة على التكاليف وتخفيض التكاليف هو تحقيق الكفاءة في استخدام الموارد المتاحة في المنشأة . كما أن تخفيض التكاليف يساهم بقدر كبير في الرقابة على التكاليف عن طريق البحث المستمر عن طرق أفضل لاستغلال الموارد المتاحة في كل مجال من مجالات النشاط في المنشأة .

(هـ) العبارة خاطئة :

تختص إدارة التكاليف بجميع الأعمال المتعلقة بقياس وتحليل التكاليف وإعداد المعايير وتقارير التكاليف اللازمة لتحديد تكلفة وحدات النشاط والرقابة على التكاليف وتقييم الأداء واتخاذ وترشيد القرارات الإدارية وعلى ذلك فإن إدارة التكاليف تتضمن الأقسام التالية :

- قسم التكاليف الفعلية .
- قسم التكاليف المعيارية والمقاييسات .
- قسم بحوث وتقارير التكاليف .

(و) العبارة خاطئة :

تختص مركز الخدمات الإنتاجية بتأدية مجموعة من الوظائف المتخصصة التي تمارس أوجه نشاط فنية تعمل على مساعدة مراكز الإنتاج على القيام بمهامها . أما مراكز الإنتاج فهي تعبر عن مراكز النشاط الرئيسية للمنشأة وفي حالة شركة إصلاح السيارات فإن مراكز صيانة السيارات وعمل العمرات الجسيمة للموتورات تعتبر مراكز الإنتاج .

إجابة السؤال الثاني :

أولاً : تحديد التكاليف الغارقة في حالة إنتاج وبيع المنتج (د) بالجنيه

50000	- تكلفة خدمات صناعية غير مباشرة ثابتة
10000	- تكلفة خدمات تسويقية ثابتة
<u>20000</u>	- تكلفة خدمات إدارية ثابتة
<u>80000</u>	

ثانياً : تحديد نتيجة الأعمال في حالة إنتاج المنتج (د) بالجنيه

432000	- إيرادات المبيعات
	ناقصا : التكاليف المضافة (أو المنتظرة)
9000	- تكلفة مواد مباشرة
7000	- تكلفة عمل مباشر
3000	- تكلفة خدمات صناعية مباشرة
<u>4000</u>	- تكلفة خدمات صناعية غير مباشرة متغيرة
230000	
<u>60000</u>	+ تكلفة خدمات تسويقية متغيرة
<u>290000</u>	
<u>142000</u>	الربح الحدي (الزيادة في الأرباح)

ثالثاً : تحديد الحد الأدنى لسعر البيع الذي يمكن أن تقبله الشركة :

$$= \text{تكلفة المبيعات المتغيرة} \div \text{عدد الوحدات} .$$

$$= 2900000 \div 100000 = 29 \text{ جنيه / للوحدة} .$$

رابعاً : المفاضلة بين إنتاج وبيع المنتج (د) أو المنتج (هـ)

يتمثل القرار الواجب اتخاذه في إنتاج وبيع المنتج (د) نظراً لأن الزيادة في الأرباح الناشئة عنه 142000 جنيه أكبر من الزيادة في الأرباح الناشئة عن إنتاج وبيع المنتج (هـ) 42000 جنيه .

خامساً : تحديد تكلفة الفرصة البديلة عند اتخاذ القرار بإنتاج المنتج (د)

تتمثل تكلفة الفرصة البديلة في قيمة الأرباح المضحية بها في حالة عدم إنتاج وتسويق المنتج (هـ) وهي 42000 جنيه .

إجابة السؤال الثالث :

(أ)

الفرق بين التكاليف غير المباشرة والتكاليف المشتركة .

معايير التفرقة بين المنتجات المشتركة والمنتجات الفرعية.

تتصف التكاليف العامة common costs بصفة العمومية ، حيث يستفيد منها أكثر من نشاط أو أكثر من منتج ، ومن ثم يعصب تحميلها أو تخصيصها مباشرة على الإنتاج بمجرد الانتهاء من التشغيل ، وتنقسم هذه التكاليف إلى مجموعتين رئيسيتين : التكاليف غير المباشرة ، التكاليف المشتركة (المتصلة) .

التكاليف غير المباشرة :

وهي تمثل تكاليف استخدام عناصر الإنتاج لخدمة أكثر من نشاط أو لإنتاج أكثر من منتج ، وذلك حينما يكون عدد المنتجات معتمداً على قرارات إدارية وليس على طبيعة العمليات الإنتاجية ، ويمكن تصنيف التكاليف غير المباشرة إلى تكاليف متغيرة وتكاليف ثابتة وتكاليف إنتاج وتكاليف فترية (أي زمنية) .

التكاليف المشتركة :

تتمثل التكاليف المشتركة في تكاليف العملية أو المرحلة الإنتاجية التي تعطى أكثر من منتج رئيسي أو منتج رئيسي وأخرى فرعية حيث يخضع ذلك لطبيعة العملية الإنتاجية ذاتها كما في الصناعات البتروكيميائية بصفة عامة ، وقد يخضع ذلك لأسلوب التشغيل كما في صناعة النقل بالسكك الحديدية أو نتيجة الخصائص المواد الخام كما في صناعة حلج القطن وسكر القصب وتكرير زيت البترول الخام.

والتكاليف المشتركة هي تكاليف المرحلة أو العملية الإنتاجية حتى نقطة الانفصال وتضم هذه التكاليف التكاليف المباشرة للمرحلة (كالمواد الخام) والتكاليف غير المباشرة كالأهلاك والقوى المحركة ... للعملية الإنتاجية حتى نقطة الانفصال.

معايير التفرقة بين المنتجات المشتركة والمنتجات الفرعية :

تعرف المنتجات المصنعة أو المنتجة في مثل هذا النشاط بالمنتجات المشتركة لو كانت لها نفس الأهمية النسبية فنياً أو اقتصادياً . وفي حالة الحصول على منتجات ذات أهمية نسبية منخفضة أو منتجات عرضية بجانب المنتج أو المنتجات الرئيسية ، فهذه يطلق عليها منتجات فرعية Products – By أو مخلفات إنتاج لو كانت ذات قيمة سوقية ضئيلة . ويتوقف التفرقة بين المنتجات المشتركة والمنتجات الفرعية على العوامل الفنية والهدف الرئيسي من الصناعة وعلى القيمة البيعية لكل منها .

تقرير حركة الوحدات والتكاليف لشهر يونيو 2003

باستخدام أسلوب الأول في الأول

المرحلة (أ)

		الكميات (حركة الوحدات)	
520		وحدات تحت التشغيل 6/1	
<u>1780</u>		وحدات مستلمة خلال يونيو	
<u>2300</u>			
1950		وحدات تامة مسلمة للمرحلة التالية	
150		وحدات تحت التشغيل آخر الشهر	
<u>2300</u>		وحدات تالفة <u>200</u>	
		الوحدات في شكلها التام (طبقا لمستوى الإتمام)	
تكاليف التحويل	مواد مباشرة		
1950	1950	وحدات تامة ومسلمة	
<u>520</u>	<u>520</u>	(-) وحدات تحت التشغيل 6/1	
1430	1430		
		(+) كميات لازمة لإتمام وحدات	
130 (520×25%)	--	تحت التشغيل أول الشهر	
60 (200×40%)	150	(+) وحدات تحت التشغيل آخر الشهر	
<u>120 (200×60%)</u>	<u>200</u>	(+) وحدات تالفة	
<u>1740</u>	<u>1780</u>		
		تكاليف الفترة	
		مجموع التكاليف ÷ عدد الوحدات = تكاليف الوحدة	
		تكاليف الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة 530.40	
		تكاليف الفترة	
0.52876	1780	641.20	مواد مباشرة
0.31759	1740	552.60	أجور مباشرة
<u>0.16057</u>	1470	<u>279.40</u>	غير مباشرة
1.00692		2303.60	المجموع
		توزيع التكاليف	

		محول للمرحلة (ب)
530.40		من تحت التشغيل 6/1
(0.31759 × %25 × 520)	41.29	تكاليف أول الفترة
(0.16057 × %25 × 250)	20.87	أجور مباشرة
	<u>592.56</u>	
(1.00692 × 1430)	1439.90	أعباء إضافية
		من الإنتاج المستلم خلال يونيو
	122.35	وحدات مستلمة وتامة
	2154.81	تالف عادي
		المجموع
		وحدات تحت التشغيل آخر الشهر
(0.52876 × 150)	79.31	مواد مباشرة
(0.31759 × %40 × 150)	19.06	أجور مباشرة
(0.16057 × %40 × 150)	9.63	أعباء إضافية
	108	
	<u>40.79</u>	تالف غير عادي
	<u>2303.60</u>	المجموع

تقرير حركة الوحدات والتكاليف لشهر يونيو 2003
باستخدام أسلوب الأول في الأول
المرحلة (ب)

		حركة الوحدات
789		وحدات تحت التشغيل 6/1
1950		وحدات مستلمة من المرحلة (أ)
2730		
2430		وحدات تامة مسلمة للمخازن
<u>300</u>		وحدات تحت التشغيل 6/30
2730		

الوحدات في شكلها التام	مواد مباشرة	تكاليف تشغيل
وحدات تامة مسلمة	2430	2430
- وحدات أول الشهر	<u>780</u>	<u>780</u>
= وحدات تامة مستلمة خلال الشهر	650	650
+ كميات لإتمام ووحدات تحت التشغيل		
6/1	702	702
+ وحدات تحت التشغيل 6/30	<u>210</u>	<u>210</u>
المجموع	<u>2562</u>	<u>2562</u>
تكاليف الفترة	وحدات مجموع التكاليف ÷ الوحدات في شكلها التام = الوحدة	
تكاليف من المرحلة أ		
والفترات السابقة		
وحدات تحت التشغيل 6/1	<u>780</u>	<u>1240.70</u>
	<u>1950</u>	1.10503 1950 2154.81
تكاليف مضافة في المرحلة ب		
مواد مباشرة	1580	
تكاليف إعادة تشغيل	<u>24</u>	
المجموع	0.62607 2562	<u>1604</u>
	1475	
تكاليف إعادة تشغيل	<u>16</u>	
	0.58197 2562	<u>1491</u>
مجموع التكاليف ÷ الوحدات في شكلها التام = تكاليف الوحدة		
الأعباء الإضافية	1330	
تكاليف إعادة التشغيل	<u>4</u>	
	0.52069 2562	<u>1334</u>
إجمالي التكاليف	<u>7824.51</u>	<u>2.83376</u>

توزيع التكاليف

تكاليف وحدات تامة مسلمة

وحدات تحت التشغيل 6/1 1240.70

(0.62607 × %90×780)	439.50	مواد مباشرة
(0.58197 × %90÷780)	408.54	
(0.52059 × %90×780)	<u>365.52</u>	أعباء إضافية
	2454.29	
(2.83376 × 1650)	<u>4675.70</u>	وحدات جارية مستلمة
	7129.96	

تكاليف تحت التشغيل 6/30

(1.10503×300)	331.51	تكاليف محولة من المرحلة (أ)
(0.62607×%70×300)	131.47	مواد مباشرة
(0.58197×%70×300)	122.22	أجور مباشرة
(0.52069×%70×300)	109.35	أعباء إضافية
	<u>694.55</u>	
	<u>7824.51</u>	

قيود اليومية طبقاً لأسلوب Fifo

للمرحلة (ب)

4429 من ح / تكاليف المنتجات تحت التشغيل

ح / مذكورين

1604 (1580 + 24) مواد مباشرة

1491 (1475 + 16) أجور مباشرة

1334 (1330 + 4) أعباء إضافية.

7129.96 من ح / المنتجات المتاحة (مخازن المنتجات التامة)

7129.96 ح/ م. تكاليف المنتجات تحت التشغيل.

إجابة السؤال الرابع:

أ- المشكلات المحاسبية في إعداد نتائج الأعمال عن نشاط المقاولات ترجع لمشكلات المحاسبية (والتكاليفية) في نشاط المقاولات لطبيعة هذا النشاط ، والتي تتمثل في الآتي :

- أن تنفيذ العقد يتم في مكان عقد المقاوله والذي غالبا ما يكون خارج المنشأة ، مما يستلزم اعتبار كثير من عناصر التكاليف غير المباشرة وكأنها مباشرة لوجود علاقة السببية بين حدوثها وتنفيذ العقد ، ومن ثم فإن مشكلة التكاليف غير المحاسبية والتي تمثل صعوبة في المعالجة فيما يتعلق بالأوامر الإنتاجية (قصيرة الأجل) والإنتاج المستمر تتضاءل هنا وتقل أهميتها بالنسبة لعناصر التكاليف المباشرة للعقد .

- كثيراً ما يستلزم تنفيذ عقد المقاوله أداء أعمال متخصصة لا تستطيع أو لا ترغب الشركة المتعاقدة (شركة المقاولات) على تنفيذها ، وفي هذه الحالة يتم الاستعانة بمنشآت أخرى متخصصة لأداء مثل هذه الأعمال وهي ما يطلق عليها عقود من الباطن لخدمة أكثر من عقد واحد .
- حيث أن العقد يعتبر ذات مواصفات خاصة ويتطلب تنفيذه أداء أعمال مختلفة خاصة به على مدى فترة طويلة ، فإن الأمر يستلزم الاعتماد على أرقام التكاليف المحددة مقدماً (تقديرية أو معيارية) لتحديد قيمة التعاقد للعقد ، (للدخول فيما يعرف بالمناقصات) ومن ثم يمكن استخدامها كمقاييس مرجعية Bench mark في رقابة الأداء الفعلي للعقد .
- نظراً لأن فترة تنفيذ العقد تزيد دائماً عن سنة مالية ، غالباً ما تواجه شركات المقاولات بالمشكلة المحاسبية (والتكاليفية) المتمثلة في تحديد ما يخص الفترة المحاسبية من ربح أو خسارة نتيجة مزاولة العقد وما إذا كان من الممكن احتساب أرباح للعقود في مراحل تشغيلها المختلفة وقبل إتمامها . كما أن وجود نظام خاص في طريقة سداد قيمة العقد (طبقاً لشهادات المهندس) يؤثر بدوره في احتساب مدى مساهمة العقد في نتيجة نشاط المنشأة وفي كيفية احتساب المخصصات والاحتياطيات للأعمال تحت التشغيل والأعمال التي تمت ولم تعتمد .

(ب)

(1) انحرافات الأجور المباشرة :

* انحراف الكفاءة (الزمن) .

ساعات العمل المعيارية – الساعات المعيارية للوحدة × حجم الإنتاج .

$$15000 \times 2 = 30000$$

انحراف الزمن = معدل الأجر المعياري للساعة (الساعات الفعلية – الساعات المعيارية)

$$= 4.2 (30250 - 3000) = 1050 \text{ ج في غير صالح}$$

* انحراف معدل الأجر المباشر

= الساعات الفعلية (معدل الأجر الفعلي – معدل الأجر المعياري)

$$30250 (4.5 - 4.2) = 9075 \text{ ج في غير صالح}$$

(2) انحرافات الأعباء الإضافية

التحليل الثلاثي للانحرافات

* انحراف الإنفاق

الأعباء الإضافية الفعلية – الأعباء الإضافية المحملة

$$140000 - 115750 = 24250 \text{ ج في غير صالح}$$

وتحدد الأعباء الإضافية المحملة كما يلي :

المتغيرة (30250 × 3 ج)	90750
الثابتة	<u>25000</u>
المجموع	<u>115750 ج</u>
* انحراف الكفاءة	

معدل التحميل المعياري للتكاليف المتغيرة × (ساعات العمل الفعلية – ساعات العمل المعيارية) 3
 (30250 – 30000) = 750 ج في غير صالح

* انحراف الطاقة
 معدل التحميل المعياري للتكاليف الثابتة (الساعات المعيارية للطاقة المعيارية – الساعات
 المعيارية للإنتاج الفعلي) 1 (30000 – 25000) = ج في صالح المنشأة .