

اجابه السؤال الأول

تمهيد للحل وفقا للنظرية الكلية:

شهر يناير:

التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة في شهر يناير ١٧٥٠٠٠ جنيه

ساعات التجمع الفعلية للجهازين في شهر يناير :

جهاز ٢١ بوصة ١٥٠٠ ساعة (٥× ٣٠٠)

جهاز ٢٥ بوصة ٢٠٠٠ ساعة (٨× ٢٥)

اجمالي ساعات التجميع الفعلية ٣٥٠٠ ساعة

معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة لساعة التجميع

$$١٧٥٠٠٠ \div ٣٥٠٠ = ٥٠ \text{ جنيه / ساعة}$$

اذن التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة خلال شهر يناير

$$\text{جهاز ٢١ بوصة} = ١٥٠٠ \text{ ساعة} \times ٥٠ \text{ جنيه} = ٧٥٠٠٠ \text{ جنيه}$$

$$\text{جهاز ٢٥ بوصة} = ٢٠٠٠ \text{ ساعة} \times ٥٠ \text{ جنيه} = ١٠٠٠٠٠ \text{ جنيه}$$

$$\text{اجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة عن شهر يناير} = ١٧٥٠٠٠٠ \text{ جنيه}$$

شهر فبراير:

ساعات التجميع الفعلية للجهازين في شهر فبراير

جهاز ٢١ بوصة = ٢٠٠٠ (٥× ٤٠٠)

جهاز ٢٥ بوصة = ١٢٠٠ (٨×١٥٠)

اجمالي ساعات التجميع الفعلية = ٣٢٠٠ ساعة

$$\text{معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة} = ١٧٥٠٠٠ \div ٣٢٠٠ = ٥٤,٦٨٧٥ \text{ جنيه}$$

اذن التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة المحملة خلال فبراير :

$$\text{جهاز ٢١ بوصة} = ٥٤,٦٨٧٥ \times \text{ساعة } ٢٠٠٠ = ١٠٩٣٧٥ \text{ جنيه}$$

$$\text{جهاز ٢٥ بوصة} = ٥٤,٦٨٧٥ \times \text{ساعة } ٢٠٠٠ = ٦٥٦٢٥ \text{ جنيه}$$

اذن اجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة المحملة خلال فبراير : ١٧٥٠٠٠٠ جنيه

شهر يناير:

تكلفة انتاج الوحدة (جهاز ٢١ بوصة) في يناير = $٣١٥٠٠٠ \div ٣٠٠ = ١٠٥٠$ جنيه

مخزون اخر يناير من جهاز ٢١ بوصة = $(٣٠٠ + ٤٠) \times ٢٤٠ = ١٠٠$ جهاز

اذن تكلفة المخزون اخر يناير من جهاز ٢١ بوصة = $١٠٥٠ \times ١٠٠ = ١٠٥٠٠٠$ جنيه

توزيع تكاليف التسويق الثابتة والتكاليف الإدارية في يناير:

قيمة مبيعات ٢١ بوصة ٤٣٢٠٠٠ جنيه

قيمة مبيعات جهاز ٢٥ بوصة ٥٥٠٠٠٠ جنيه

اجمالي قيمة مبيعات يناير ٩٨٢٠٠٠ جنيه

نصيب جهاز ٢١ بوصة = $٩٨٢ \div ٤٣٢ \times ٩٨٢٠٠ = ٤٣٢٠٠$ ج

نصيب جهاز ٢٥ بوصة = $٩٨٢ \div ٥٥٠ \times ٩٨٢٠٠ = ٥٥٠٠٠$ ج

٩٨٢٠٠

شهر فبراير:

تكلفة انتاج الوحدة = $٤٢٩٣٧٥ \div ٤٠٠ = ١٠٧٣,٤٣٧٥$ ج

مخزون اخر فبراير من جهاز ٢١ بوصة = $(٤٠ + ١٠٠) - ٤٥٠ = ٥٠$ جهاز

تكلفة مخزون اخر فبراير = $١٠٧٣,٤٣٧٥ \times ٥٠ = ٥٣٦٧٢$ ج. تقريبا

توزيع تكاليف التسويق الثابتة والتكاليف الإدارية في شهر فبراير:

قيمة مبيعات جهاز ٢١ بوصة ٨١٠٠٠٠ ج

قيمة مبيعات جهاز ٢٥ بوصة ٥٠٠٠٠٠ ج

نصيب جهاز ٢١ بوصة = $98200 \times 810 \div 1310 = 60719$

نصيب جهاز ٢٥ بوصة = $98200 \times 500 \div 1310 = 37481$

98200

حركة الانتاج والمبيعات والمخزون للجهاز ٢١ بوصة

يناير	فبراير
مخزون أول الشهر	١٠٠
٤٠	٤٠٠
+ كمية الانتاج خلال الشهر	٣٠٠
٣٤٠	٥٠٠
- كمية المبيعات خلال الشهر	٤٥٠
٢٤٠	٥٠
كمية المخزون اخر الشهر	١٠٠

حركة الانتاج والمبيعات والمخزون للجهاز ٢٥ بوصة:

يناير	فبراير
مخزون أول الشهر	٨٠
٥٠	١٥٠
+ كمية الانتاج خلال الشهر	٢٥٠
٣٠٠	٢٣٠
- كمية المبيعات خلال الشهر	٢٠٠
٢٢٠	٣٠
كمية المخزون اخر الشهر	٨٠

قائمة نتيجة الأعمال في ظل النظرية الكلية:

الجهاز ٢٥ بوصة		الجهاز ٢١ بوصة		البيان
يناير	فبراير	يناير	فبراير	
٥٠٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠	٨١٠٠٠٠	٤٣٢٠٠٠	المبيعات
				يطرح تكلفة المبيعات
١٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	مواد مباشرة
٤٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٨٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة
٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة
٦٥٦٢٥	١٠٠٠٠٠	١٠٩٣٧٥	٧٥٠٠٠	
٢٦٠٦٢٥	٤٢٥٠٠٠	٤٢٩٣٧٥	٣١٥٠٠	تكلفة الانتاج + مخزون تام اول الشهر
١٣٦٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
٣٩٦٦٢٥	٤٩٥٠٠٠	٥٣٤٣٧٥	٣٥١٠٠٠	- مخزون تام اخر الشهر
٥٢١٢٥	١٦٣٠٠٠	٥٣٦٧٢	١٠٥٠٠٠	تكلفة المبيعات (٢)
١٥٥٥٠٠	١٩١٠٠٠	٣٢٩٢٩٧	١٨٦٠٠٠	مجمل الربح ٢-١
				يطرح:
				تكاليف التسويق والتكاليف الإدارية
١٦٠٠٠	١٧٦٠٠	٢٢٥٠٠	١٢٠٠٠	تكاليف تسويق متغيره
٣٧٤٨١	٥٥٠٠٠	٦٠٧١٩	٤٣٢٠٠	تكاليف تسويق إدارة ثابتة
٥٣٤٨١	٧٢٦٠٠	٨٣٢١٩	٥٥٢٠٠	اجمالي التكاليف التسويق و التكاليف الإدارية
١٠٢٠١٩	١١٨٤٠٠	٢٤٦٠٧٨	١٣٠٨٠٠	صافي ربح التشغيل

ثانيا : قائمة نتيجة الأعمال في ظل النظرية المتغيرة

الجهاز ٢٥ بوصة		الجهاز ٢١ بوصة		البيان
فبراير	يناير	فبراير	يناير	
٥٠٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠	٨١٠٠٠٠	٤٣٢٠٠٠	المبيعات
				يطرح : التكاليف المتغيرة
١٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	مواد مباشرة
٤٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٨٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	اجور مباشرة
٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة
١٩٥٠٠٠	٣٢٥٠٠٠	٣٢٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	تكلفة الانتاج المتغيرة
١٠٤٠٠٠	٥٥٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠	+ مخزون تام اول الشهر
٢٩٩٠٠٠	٣٨٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٢٦٨٠٠٠	- مخزون تام اخر الشهر
٣٩٠٠٠٠	١٠٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	
٢٦٠٠٠٠	٢٧٦٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	١٨٨٠٠٠	التكلفة الصناعية للمبيعات تكاليف
١٦٠٠٠٠	١٧٦٠٠٠	٢٢٥٠٠٠	١٢٠٠٠٠	التسويق المتغيرة
٢٢٤٠٠٠	٢٥٦٤٠٠	٣٨٢٥٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	اجمالي التكاليف المتغيرة
٢٢٤٠٠٠	٢٥٦٤٠٠	٤٢٧٥٠٠	٢٣٢٠٠٠	عائد المساهمة
٦٥٦٢٥	١٠٠٠٠٠	١٠٩٣٧٥	٧٥٠٠٠	يطرح : التكاليف الثابتة تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة
١٠٣١٠٦	١٥٥٥٠٠٠	١٧٠٠٩٤	١١٨٢٠٠	اجمالي التكاليف الثابتة
١٢٠٩٨٤	١٠١٤٠٠	٢٥٧٤٠٦	١١٣٨٠٠	صافي ربح التشغيل

ثالثا : تفسير الفروق في صافي ربح التشغيل

الجهاز ٢١ بوصة			
الفرق	النظرية المتغيرة	النظرية الكلية	شهر يناير
٢٥٠٠٠	٨٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠	مخزون تام اخر الشهر
٨٠٠٠	٢٨٠٠٠	٣٦٠٠٠	- مخزون تام اول الشهر
١٧٠٠٠	٥٢٠٠٠	٦٩٠٠٠	الفرق
١٧٠٠٠	١١٣٨٠٠	١٣٠٨٠٠	صافي ربح التشغيل
شهر فبراير			
١٣٦٧٢	٤٠٠٠٠	٥٣٦٧٢	مخزون تام اخر الشهر
٢٥٠٠٠	٨٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠	- مخزون تام اول الشهر
(١١٣٢٨)	(٤٠٠٠٠)	(٥١٣٢٨)	الفرق
(١١٣٢٨)	٢٥٧٤٠٦	٢٤٦٠٧٨	صافي ربح التشغيل
الجهاز ٢٥ بوصة:			
الفرق	النظرية المتغيرة	النظرية الكلية	شهر يناير
٣٢٠٠٠	١٠٤٠٠٠	١٣٦٠٠٠	مخزون تام اخر الشهر
<u>١٥٠٠٠</u>	<u>٥٥٠٠٠</u>	<u>٧٠٠٠٠</u>	- مخزون تام اول الشهر
١٧٠٠٠	٤٩٠٠٠	٦٦٠٠٠	الفرق
١٧٠٠٠	١٠١٤٠٠	١١٨٤٠٠	صافي ربح التشغيل
شهر فبراير			
١٢١٢٥	٣٩٠٠٠	٥٢١٢٥	مخزون تام اخر الشهر
(١٨٨٧٥)	(٦٥٠٠٠)	(٨٣٨٧٥)	- مخزون تام اول الشهر
١٨٨٧٥	١٢٠٨٩٤	١٠٢٠١٩	صافي ربح التشغيل

الفروق في صافي ربح التشغيل في النظريتين ترجع إلى صافي تأثير فروق تكلفة المخزون آخر وأول الشهر ويمكن القول عموماً ما يلي:-

- إذا كانت كمية الإنتاج أكبر من كمية المبيعات فإن صافي ربح التشغيل في النظرية يكون أكبر من صافي ربح التشغيل في النظرية المتغيرة (وتتطبق هذه الحالة على شهر يناير بالنسبة للمنتجين).
- أما إذا كانت كمية المبيعات أكبر من كمية الإنتاج فإن صافي ربح التشغيل في النظرية المتغيرة يكون أكبر من صافي ربح التشغيل في النظرية الكلية (وتتطبق هذه الحالة على شهر فبراير بالنسبة للمنتجين)

اجابة السؤال الثاني :-

العبارة رقم (١)

تختلف المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة في ظل التخصيص بالمقارنة مع التخصيص على أساس الأنشطة.

العبارة صحيحة.

إن التخصيص التقليدي للتكاليف الصناعية غير المباشرة يركز على ما يلي:-

- وعاء واحد أو أوعية قليلة التكاليف الصناعية غير المباشرة
- استخدام أساس واحد أو أساس قليلة للتخصيص وغالباً ما يكون الأساس مستنداً إلى الحجم أو معدلات مالية.

أما التخصيص وفقاً للأنشطة فإنه يركز على ما يلي:

- تحديد الأنشطة.
- قياس تكلفة الأنشطة.
- حساب معدلات تحميل كل نشاط من استخدام محركات التكلفة التي تتلائم مع الأنشطة المختلفة.
- تحميل تكاليف غير المباشرة للمنتجات (السلع والخدمات) على أساس ما تستهلكه من الأنشطة.

ويعتبر التخصيص وفقاً لمدخل الأنشطة أكثر دقة من التخصيص التقليدي وخاصة في الظروف التي تتسم بكبير الوزن النسبي للتكاليف الصناعية غير المباشرة وتعدد المنتجات واستخدام تكنولوجيا متقدمة.

ان التخصيص التقليدي يؤدي إلى تخفيض التكاليف غير المباشر باكثر مما ينبغي بالنسبة لبعض المنتجات اقل مما ينبغي لمنتجات اخرى وهذا ما يتواجد في ظل اتباع الأنشطة بالنسبة لبعض المنتجات و باقل وما ينبغي لمنتجات اخرى وهذا لا يتواجد في ظل اتباع الأنشطة.

العبارة رقم ٢

عند تحليل العلاقة بين التكلفة والحجم والربح يعتبر مفهوم مجمل الربح اقل قائدة بالمقارنة مع مفهوم عند المساهمة

العبارة صحيحة

ان مجمل الربح هو الفرق بين المبيعات وتكلفة المبيعات والتي تتضمن عناصر تكاليف ثابتة وايضا عناصر تكاليف متغيرة.

اما عائد المساهمة فهو الفرق بين المبيعات وجميع التكاليف المتغيرة للمبيعات (بدون أي تكاليف ثابتة).

ولاشك ان تحليل العلاقة بين التكلفة والحجم والربح يتطلب حتمية الفصل بين التكاليف الثابتة والمتغيرة لن التكاليف الثابتة تظل ثابتة في مجموعها بغض النظر عن التغير في الحجم وذلك في نطاق المدى الملائم أما التكاليف المتغيرة فإنها تتغير في مجموعها وبنفس النسبة مع التغير في الحجم.

ونظرا لأن مجمل الربح يتجاهل الفصل بين التكاليف الثابتة والمتغيرة فاه يعتبر اقل فائدة عند تحلي العلاقة بين التكلفة والحجم والربح مقارنة بعائد المساهمة الذي يتطلب حسابه ضرورة الفصل بين التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة.

العبارة رقم ٣

يجب التعامل مع تكلفة الوحدة بشئ من الحذر عند تقدير التكاليف عن فترة مقبلة

العبارة صحيحة

إن تكلفة الوحدة تتضمن:

تكلفة متغيرة وهذه التكلفة - ثابتة بالنسبة للوحدة

وتكلفة ثابتة وتلك التكلفة تتغير حسب حجم محرك التكلفة

وبناء على ذلك فان تقدير التكلفة المقبلة على اساس التكلفة الحالية للوحدة لا يعد صحيحا الا في ظل ظروف ثبات الحجم في الفترتين

ان التكلفة الثابتة للوحدة في الفترة الحالية سوف تتغير اذا اختلف حجم النشاط في الفترتين

وبناء على ذلك يفضل تقدير التكلفة على اساس التعامل مع التكلفة المتغيرة للوحدة واخذ التكاليف الثابتة بشكل اجمالي وليس على اساس الوحدة.

العبارة رقم ٤

ان تبويب التكاليف إلى "تكلفة منتج" و"تكلفة فترة" ليس حتميا وانما يؤدي إلى زيادة تكلفة تنفيذ نظام التكاليف.

العبارة خاطئة

ويرجع الخطأ إلى أن التكاليف الصناعية "تكلفة منتج" وهي التكاليف التي تعتبر بمثابة اصل عند الانتاج وتتحول إلى مصروف عند البيع

ان تكلفة المنتج هي التي تربط بالمخزون والتي يمكن ان تنقل من فترة لأخرى في صورة مخزون نهاية المدة في الفترة الحالية ومخزون بداية المدة في الفترة المقبلة

اما تكاليف الفترة فهي تكاليف زمنية ممثلة في تكاليف التسويق والتكاليف الإدارية وجميعها تنتهي بنهاية الفترة المحاسبية الحالية ولا ترحل من فترة محاسبية إلى فترة محاسبية تالية.

بناء على ذلك فان تبويب التكاليف إلى تكلفة منتج وتكلفة فترة يعد امرا حتميا في أي نظام تكاليف.

العبارة رقم ٥

ان تحليل العلاقة بين التكلفة والحجم والربح يستند إلى عدة فروض ويعتبر التحليل مفيدا في ضوء تلك الفروض فقط.

العبارة صحيحة

يستند تحليل العلاقة بين التكلفة والحجم والربح إلى عدة فروض اهمها

- فرض الخطة والذي يقي يثبات التكلفة المتغيرة للوحدة وثبات سعر بيع الوحدة وثبات عائد المساهمة للوحدة.
- فرض امكانية تبويب التكاليف إلى ثابتة ومتغيره.
- فرض الأجل القصير (سنة مالية او اقل) حيث انه في المدى الطويل تعتبر جميع التكاليف متغيرة.
- فرض ثبات المخزون في بداية ونهاية الفترة واذا لم تتوافر الفروض السابقة او بعض منها نقل اهمية تحليل العلاقة بين التكلفة والحجم والربح في شكله التقليدي ويجب تطويره ليأخذ في الاعتبار المتغيرات الجديدة فمثلا اذا لم تتوافر الخطة فان التحليل يجب تطويره ليأخذ في الاعتبار العلاقات غير اللحظية.

اجابة السؤال الثالث

١- قائمة التكاليف المعيارية للوطات ٢٢، ٢٤، ٢٣

رقم اللوط	الكمية بالصندوق	التكلفة المعيارية للصندوق	اجمالي التكلفة المعيارية
٢٢	١٠٠٠	١٠٦,٥٠	١٠٦٥٠٠
٢٣	=١٧٠٠٠	١٠٦,٥٠	١٨١٠٥٠
٢٤	١٢٠٠	٩٠,٤٨	١٠٨٥٧٦
التكلفة المعيارية للإنتاج			٣٩٦١٢٦

وبالنسبة للوط ٢٤ فان التكلفة حسبت على اساس = التكلفة المعيارية للمواد + ٨٠% من التكلفة المعيارية للعمل المباشر والتكلفة (٢٦,٤٠) + (٨٠%) (٣٦,٠٠+٤٤,١٠)

٢- حساب انحرافات التكلفة

اجمالي انحراف سعر المواد المباشرة

التكلفة الفعلية للمواد المشتراه = ١٠٦٤٠٠

التكلفة المعيارية للمواد المشتراه = ١,١ × ٩٥٠٠٠ = ١٠٤٥٠٠

١٩٠٠ (سالب)

انحراف كمية المواد المباشرة

بيان	لوط ٢٢	لوط ٢٣	لوط ٢٤	اجمالي	نوع الانحراف
الكمية المعيارية بالمترا					
كمية اللوط	١٠٠٠	١٧٠٠	١٢٠٠	٣٩٠٠	
عدد الأمتار في اللوط	٢٤	٢٤	٢٤	٢٤	
اجمالي الكمية المعيارية	٢٤٠٠٠	٤٠٨٠٠	٢٨٨٠٠	٩٣٦٠٠	

	٩٣٣٦٥	٢٨٨٢٥	٤٠٤٤٠	٢٤١٠٠	الكمية الفعلية المستخدمة
	٢٣٥	(٢٥)	٣٦٠	(١٠٠)	الانحراف بالمتري
	١,١٠	١,١٠	١,١٠	١,١٠	السعر المعياري للمتر
الاجمالي موجب	٢٥٨,٥٠	(٢٧,٥٠)	٣٩٦	(١١٠)	انحراف كمية المواد المباشرة

انحراف كافية العمل المباشر

بيان	لوط ٢٢	لوط ٢٣	لوط ٢٤	اجمالي	نوع الانحراف
الكمية المعيارية بالمتري					
كمية اللوط	١٠٠٠	١٧٠٠	١٢٠٠		
عدد الساعات المعيارية لكل لوط	٣	٣	٣		
اجمالي	٣٠٠٠	٥١٠٠	٣٦٠٠		
نسبة التمام	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠		
اجمالي الساعات المعيارية	٣٠٠٠	٥١٠٠	٢٨٨٠	١٠٩٨٠	
اجمالي الساعات الفعلية	٢٩٨٠	٥١٣٠	٢٨٩٠	١١٠٠٠	
الانحرافات بالساعات	٢٠	(٣٠)	(١٠)	(٢٠)	
المعدل المعياري للساعة	١٤,٧٠	١٤,٧٠	١٤,٧٠	١٤,٧٠	
انحراف كفاية العمل المباشر	٢٩٤	(٤٤١)	(١٤٧)	(٢٩٤)	الإجمالي سالب

بيان	لوط ٢٢	لوط ٢٣	لوط ٢٤	إجمالي	نوع الانحراف
الساعات الفعلية	٢٩٨٠	٥١٣٠	٢٨٩٠	١١٠٠٠	
المعدل المدفوع اكثر من المعيارى (١٥,٠٠)	٠,٣٠	٠,٣٠	٠,٣٠	٠,٣٠	
الانحراف	(٨٩٤)	(١٥٣٩)	(٨٦٧)	(٣٣٠٠)	سالب

٣- قيود اليومية

بيان	مدين	دائن	
مخزون المواد الخام	١٠٤٥٠٠*		
انحراف سعر المواد المباشرة	١٩٠٠		
إلى الموردين		١٠٦٤٠٠	
تسجيل شراء المواد الخام (* ٩٥٠٠٠ × ١,١ = ١٠٤٥٠٠ جنييه)			
من حـ / التشغيل	١٠٢٦٩٠*		
إلى حـ ، انحراف كمية المواد المباشرة		٢٥٨,٥٠	
إلى حـ / مخزون المواد الخام		١,٢٧٠,١,٥٠	
إضافة تكلفة المواد المباشرة إلى حساب التشغيل وتسجيل انحراف كمية المواد المباشرة (* ١ ×)			

	١٦١٤٠٦	من مذكورين : حـ / التشغيل	تسجيل تكلفة العمل المباشر
	٣٣٠٠	انحراف معدل العمل المباشر	
	٢٩٤	انحراف كفاية العمل المباشر	
١٦٥٠٠٠		إلى حـ/ الأجور المستحقة	
إضافة تكلفة المواد المباشرة إلى حساب التشغيل وتسجيل انحرافات العمل المباشر.			

٤- يجب اعتبار الأجر الإضافي للعمل المباشر تكلفة صناعية مباشرة عندما يكون امرا إنتاجيا معينا مسئولاً عن حدوث الأجر الإضافي كما في حالة استعجال العميل او طلبه تسليمه كميات إضافية خارج خطة الإنتاج العادية اما عندما يكون الأجر الإضافي بسبب زيادة حجم الانتاج المطلوب بصفة إجمالية فانه يجب اعتبار علاوة الاجر الاضافي كتكلفة صناعية غير مباشرة تحمل على الأوامر بمعدل تحميل التكاليف الإضافية.

(أ) اولاً : حساب معدلات تحميل الأنشطة

نشاط الاشراف : لكل ساعة عمل مباشر = $100920 \div 87000 = 1,16$ جنيه للساعة
نشاط فحص الجودة : لكل وحدة تم فحصها = $124000 \div 77500 = 1,60$ لكل وحدة فحص.

ثانياً : التكاليف المحملة على المنتجات

٤٨٧٢٠	١,١٦	٤٢٠٠٠	٥٢٢٠٠	١,١٦	٤٥٠٠٠	قسم الاشراف
٢٨٠٠٠	١,٦٠	١٧٥٠٠	٩٦٠٠٠	١,٦٠	٦٠٠٠٠	قسم فحص الجودة
٨٦٧٢٠			١٤٨٢٠٠			اجمالي التكاليف المحملة للمنتج
			٢,٤٧			نصيب وحدة الانتاج من الاضافية

ب-

تحميل التكاليف المشتركة على المنتجات

المنتج	الكمية بالقدم المسطح	القيمة البيعية	النسبة	التكلفة المشتركة	التكلفة المحملة على كل منتج
٤×٢	٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	٤٥٥	٢٨٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠
٦×٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	%٣٠	٢٨٠,٠٠٠	٨٤,٠٠٠
٤×٤	٢,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠,٠٠٠	%٢٢,٥	٢٨٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠
شرائح	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٢,٥	٢٨٠,٠٠٠	٧,٠٠٠
المجموع		٤,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠

حساب تكلفة الوحدة وتكلفة مخزون آخر الشهر

المنتج	الكمية بالقدم المسطح	التكلفة المحملة على كل منتج	تكلفة الوحدة	مخزون نهاية الشهر	قيمة المخزون
٤×٢	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	٠,٢١	٥٠٠,٠٠٠ قدم المسطح	١٠,٥٠٠
٦×٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	٠,٢٨	٢٥٠,٠٠٠	٧,٠٠٠
٤×٤	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	٠,٣١٥	١٠٠,٠٠٠	٣,١٥٠
شرائح	١,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	٠٠,٧	٥٠,٠٠٠	٣٥٠
المجموع					٢١,٠٠٠