

أسئلة مادة التكاليف

السؤال الأول (40 درجة)

تقوم الشركة المصرية بإنتاج وتسويق المنتج (أ) ولقد قام محاسب التكاليف بتجميع البيانات التالية لقياس التكلفة وتحديد الربحية عن النصف الأول من عام 2005 .

أولاً : بيانات حركة الانتاج والمخزون من الانتاج التام :

<u>الربع الأول</u>	<u>الربع الثاني</u>
1200 وحدة	520 وحدة
كمية المخزون من الانتاج التام	كمية المخزون من الانتاج التام أول الفترة
صفر	؟
480 وحدة	صفر
كمية المخزون من الانتاج التام آخر الفترة	كمية المخزون من الانتاج التام أول الفترة

ثانياً : بيانات عن عناصر التكاليف اللازمة لانتاج وحدة واحدة من المنتج بالجنه في أى من الربعين :

10	- تكلفة المواد المباشرة
5	- الأجور المباشرة
8	- تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة

ثالثاً : بيانات أخرى

- تبلغ التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة في كل ربع 192000 جنيه
- تكاليف التسويق المتغيرة 4 جنيه للوحدة في أى ربع .
- تكاليف التسويق الثابتة والتكاليف الادارية الثابتة 20000 جنيه في كل ربع
- سعر بيع الوحدة في أى من الربعين 350 جنيه .

ولقد أعد محاسب التكاليف قائمة نتيجة الأعمال عن كل من الربعين وفقاً لنظرية التكاليف الكلية فأظهرت أرقاماً للربحية في كل من الربعين أثارت دهشة رئيس وأعضاء مجلس الادارة حيث كانت الربحية في الربع الثاني أقل من نظيرتها في الربع الأول بالرغم من تزايد المبيعات في الربع الثاني مقارنة بالربع الأول وثبتت بيانات التكاليف في الربعين .

وقد لجأت إليك الشركة المذكورة بصفتك خبيراً لإعداد تقرير يؤدي إلى تفسير الغموض الظاهر في الربحية .

المطلوب :

إعداد تقرير مختصر للشركة يتضمن ما يلي :

- أولاً : قائمة نتيجة الأعمال التي أعدها محاسب الشركة عن الربعين وفقاً للنظرية الكلية .
- ثانياً : أسباب انخفاض ربحية الربع الثاني بالرغم من زيادة مبيعات ذلك الربع مقارنة بالربع الأول وثبات الكفاءة نسبياً في استخدام عوامل الانتاج واتباع النظرية الكلية في الربعين .
- ثالثاً : قائمة نتيجة الأعمال عن الربعين إذا ما اتبعت نظرية التكاليف المتغيرة.
- رابعا : التوفيق بين النتائج التي حصلت عليها من النظرية الكلية والنظرية المتغيرة وتبرير الفروق .
- خامسا : إبداء رأيك في وجهة نظر أحد أعضاء مجلس الادارة التي ترى اختيار النظرية الكلية أو النظرية المتغيرة في كل فترة حسب مقدار ما تظهره أيهما من أرباح لضمان الحصول على المكافآت والعلاوات .

سادسا : إذا ما تم دمج بيانات الأربعين معا والتعامل معهما كفترة واحدة ، هل تختلف الأرباح باختلاف نظرية التكاليف المستخدمة (الكلية أو المتغيرة) ؟ (لا داعى لإعادة الحل مرة أخرى حيث يمكن الإجابة على تلك النقطة دون ذلك)

السؤال الثانى (10 درجات)

ناقش باختصار ما يلى :

- 1- " تكاليف مختلفة لأغراض مختلفة "
- 2- مبررات اتباع محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة فى المنشآت الصناعية الحديثة فنياً وتكنولوجياً

السؤال الثالث (30 درجة)

تقوم شركة مصر الخضراء بأعمال استصلاح الأراضى والإنتاج الزراعى والخدمات الزراعية . وقد قدمت لك المعلومات التالية عن بعض عمليات الشركة :

(أ) بدأت الشركة هذا العام بتقديم خدمة رعاية الحدائق الخاصة على سبيل التجربة . وقد كانت بيانات نشاط الشركة فى مجال خدمة الحدائق كما يلى :

- نجحت الشركة فى تسويق خدماتها لعدد 55 عميل تم تقديم الخدمة لهم بانتظام خلال العام.
- تم تقديم ستة " 6 " عمليات خدمة وتسميد لكل عميل خلال السنة ، وتمت محاسبة العملاء بمعدل 40 جنيها عن الزيارة الواحدة.
- تم استخدام سماد صنف سوبر الذى يشتمل فى مكوناته على مادة خاصة لمقاومة الحشائش مرتين لكل عميل ، واستخدم سماد صنف عادى فى العمليات الأربعة الأخرى.
- اشترت الشركة 5000 كيلو من السماد السوبر بتكلفة 0.53 جنيها للكيلو ، 10000 كيلو من السماد العادى بتكلفة 0.40 جنيها للكيلو .
- بلغ الاستخدام الفعلى للسماد 3700 كيلو من سماد السوبر ، و 7800 كيلو من السماد العادى.
- تم تخصيص عامل للقيام بعمليات خدمة الحدائق يتم محاسبته على أساس الوقت الفعلى وقد بلغ عدد ساعات الخدمة الفعلية 165 ساعة ومعدل أجر الساعة الفعلى 11.50 جنيها .
- بناء على خبرة أحد مستشارى الشركة فى هذه العمليات ، فقد تم وضع المعايير التالية :
- سعر شراء الكيلو من السماد السوبر 0.50 جنيها والعادى 0.42 جنيها
- الوقت المعيارى للعملية خدمة / حديقة 40 دقيقة
- معدل الأجر المعيارى للعامل 9 جنيها فى الساعة .

المطلوب :

- 1- احسب انحرافات عنصر المواد المباشرة لكل نوع من أنواع السماد مع تمييزها (موجب / سالب) .
- 2- احسب انحرافات عنصر العمل المباشر مع تمييزها (موجب / سالب)
- 3- احسب التكلفة الفعلية لعمليات الخدمة .
- 4- بناء على تحليل الانحرافات فى رأيك :
- هل كانت الخدمة ناجحة من منظور الرقابة على التكاليف ؟
- هل تتصح الشركة فى الاستمرار فى تقديم هذه الخدمة ؟

(ب) تقوم الشركة ببيع بعض المنتجات الزراعية واليك البيانات الفعلية عن شهر مارس 2005

الانتاج الفعلى	9000	صندوق
التكاليف الاضافية المتغيرة	405000	جنيه
التكاليف الاضافية الثابتة	122000	جنيه
ساعات العمل المباشر الفعلى	40500	ساعة عمل مباشر
وكانت معدلات التحميل المعيارية والبيانات التقديرية كما يلى :		
معدل التكلفة الاضافية المتغيرة	9.00	جنيه للساعة / عمل مباشر
معدل الوقت المعيارى للصندوق	4.00	ساعات للصندوق
التكاليف الثابتة التقديرية	120000	جنيه فى الشهر
كمية الانتاج التقديرية	10000	صندوق فى الشهر

المطلوب : حساب الانحرافات التالية مع تمييز الانحراف (موجب - سالب)

1. انحراف انفاق الأعباء الاضافية المتغيرة .
2. انحراف كفاية الأعباء الإضافية المتغيرة .
3. انحراف موازنة الأعباء الإضافية الثابتة .
4. إنحراف حجم الإنتاج للأعباء الإضافية الثابتة.

السؤال الرابع (20 درجة)

(أ) تستخدم الشركة الهندسية الحديثة نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية بمصانعها فى مدينة العاشر من رمضان . ويقضى النظام المطبق بحساب معدل تحميل تكاليف إضافية مستقل لكل قسم ، وتحمل التكاليف الإضافية بقسم التصنيع على أساس ساعات عمل الآلات ، بينما تحمل تكاليف قسم التجميع على أساس ساعات العمل المباشر .

وقد تم عمل التقديرات الآتية فى بداية السنة المالية التى تبدأ فى أول يناير 2004 لكى تستخدم كأساس لحساب التكاليف .

قسم التجميع	قسم التصنيع	
90000	10000	ساعات عمل مباشر
5000	100000	ساعات عمل آلات
720000	80000	تكلفة العمل المباشر التقديرية
360000	250000	التكاليف الصناعية غير المباشرة

وقد تضمنت سجلات الشركة البيانات التالية عن الأمر الإنتاجى رقم 846

قسم التصنيع	قسم التجميع	
ساعات عمل مباشر	50 ساعة	120 ساعة
ساعات عمل آلات	170 ساعة	10 ساعات
تكلفة المواد المباشرة	2700 جنيه	1600 جنيه
تكلفة العمل المباشر	400 جنيه	900 جنيه

المطلوب :

1. احسب معدل تحميل التكاليف الإضافية لكل قسم .
 2. احسب التكلفة الكلية لأمر رقم 846 .
 3. بين لماذا تلجأ الشركة الهندسية لاستخدام معدل تحميل منفصل لكل قسم .
- ب- تقوم شركة المكاتب الحديثة بتصنيع وتجميع نموذج متميز من كراسى المكاتب . وخلال شهر مارس الماضى بدأ قسم التجميع بالشركة فى إنتاج عدد 75000 كرسي وكانت بيانات عمليات الشهر كما يلى :
- تم خلال الشهر استكمال إنتاج 85000 كرسي وتم تحويلها إلى قسم التجهيز النهائى.
 - تبقى فى مخزون آخر المدة آخر الشهر عدد 10000 كرسي .
 - تضاف جميع المواد المباشرة فى بداية مرحلة التصنيع .
 - تستخدم الشركة طريقة متوسط التكلفة المرجح فى حساب تكاليف الإنتاج.
- أجب على الأسئلة التالية باختيار إجابة صحيحة من بين الإجابات المذكورة :

1. كم كان عدد الكراسى الموجودة فى مخزون أول المدة.
 - 10000 كرسي
 - 20000 كرسي
 - 15000 كرسي
 - 25000 كرسي .
2. ما هى كمية الإنتاج التام المعادل لعنصر تكلفة المواد المباشرة فى شهر مارس ؟
 - 95000 كرسي
 - 85000 كرسي
 - 80000 كرسي
 - 75000 كرسي
3. ما هى كمية الإنتاج التام المعادل لعنصر تكاليف التحويل فى شهر مارس إذا كانت نسبة اتمام مخزون أول المدة 70% من تكاليف التحويل ، ونسبة اتمام مخزون آخر المدة 40% من تكاليف التحويل ؟
 - 89000
 - 75000
 - 85000
 - 95000

4. إذا الشركة قد بدأت في تشغيل 75000 كرسى خلال الشهر ، فكم كرسى منهم تم إنتاجه خلال الشهر ؟

- 75000
- 85000
- 65000
- 95000

5. كانت تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة 100000 جنيه مواد ، 70000 جنيه التحويل ، وتم إضافة مواد خلال الشهر بمبلغ 375000 جنيه ومصاريف تحويل 450000 جنيه . ما هي تكلفة وحدة الإنتاج المعادل من كل عنصر المواد المباشرة ، وعنصر تكاليف التحويل .

- 4.00 ، 5.84 جنيه على التوالي .
- 4.00 ، 5.05
- 5.00 ، 5.47
- 5.00 ، 5.84

6. ما هي تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة من تكاليف المواد وتكاليف التحويل ؟

- 50000 ، 35040 جنيه على التوالي
- 50000 ، 23360 جنيه
- 100000 ، 40000 جنيه
- 20000 ، 58400 جنيه .

ب- تقوم شركة المكاتب الحديثة بتصنيع وتجميع نموذج متميز من كراسى المكاتب وخلال شهر مارس

الماضى بدأ قسم التجميع بالشركة فى انتاج عدد 75000 كرسى وكانت بيانات عمليات الشهر كما يلى :

- تم خلال الشهر استكمال إنتاج 85000 كرسى وتم تحويلها إلى قسم التجهيز النهائى .

- تبقى فى مخزون آخر المدة آخر الشهر عدد 10000 كرسى

- تضاف جميع المواد المباشرة فى بداية مرحلة التصنيع .

- تستخدم الشركة طريقة متوسط التكلفة المرجح فى حساب تكاليف الانتاج .

أجب على الأسئلة التالية باختيار إجابة صحيحة من بين الإجابات المذكورة .

1. كم كان عدد الكراسى الموجودة فى مخزون أول المدة.

- 10000 كرسى
- 20000 كرسى
- 15000 كرسى
- 25000 كرسى

2. ما هي كمية الإنتاج التام المعادل لعنصر تكلفة المواد المباشرة فى شهر مارس؟

- 95000 كرسى
- 85000 كرسى
- 80000 كرسى
- 75000 كرسى

3. ما هي كمية الإنتاج التام المعادل لعنصر تكاليف التحويل في شهر مارس إذا كانت نسبة اتمام مخزون أول المدة 70% من تكاليف التحويل ، ونسبة اتمام مخزون آخر المدة 40% من تكاليف التحويل ؟

- 89000
- 75000
- 85000
- 95000

4. إذا الشركة قد بدأت في تشغيل 75000 كرسي خلال الشهر ، فكم كرسي منهم تم إنتاجه خلال الشهر ؟

- 75000
- 85000
- 65000
- 95000

5. كانت تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة 100000 جنيه مواد ، 70000 جنيه التحويل ، وتم اضافة مواد خلال الشهر بمبلغ 375000 جنيه ومصاريف تحويل 450000 جنيه . ما هي تكلفة وحدة الإنتاج المعادل من كل عنصر المواد المباشرة وعنصر تكاليف التحويل .

- 4.00 ، 5.84 جنيه على التوالي.
- 4.00 ، 5.05
- 5.00 ، 5.47
- 5.00 ، 5.84

6. ما هي تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة من تكاليف المواد وتكاليف التحويل ؟

- 50000 ، 35040 جنيه على التوالي
- 50000 ، 23360 جنيه
- 100000 ، 40000 جنيه
- 20000 ، 58400 جنيه