

# أسئلة محاكية لاختبارات الزمالة

مادة المحاسبة الإدارية والحكومية

سبتمبر ٢٠٢٥م

في إطار حرص الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين على دعم المتقدمين للاختبارات المهنية، وسعيها لتوفير مصادر مساندة تعزز الجاهزية والاستعداد، تم إعداد هذه المجموعة من الأسئلة المحاكية لأسلوب الاختبارات الفعلية، لتكون وسيلة تعليمية تساعد المتقدمين على فهم نمط الأسئلة وقياس جاهزيتهم العلمية والتطبيقية. تؤكد الهيئة أن هذه الأسئلة أُعدت لأغراض تعليمية فقط، ولا تُعد مرجعاً رسمياً لمحتوى الاختبارات، كما لا تضمن تطابقها مع الأسئلة الفعلية أو شمولها لجميع الموضوعات أو المهارات محل التقييم، ولا تعكس الأوزان النسبية المعتمدة في الاختبارات. ويقع على عاتق المتقدم المسؤولية الكاملة في تحديد أسلوب ودرجة الاستفادة منها بما يتناسب مع احتياجاته في الاستعداد للاختبار، دون أن يترتب على الهيئة أي التزام بالنتائج المترتبة على استخدامها أو الاعتماد عليها في تقييم مستوى الجاهزية.

أسئلة الاختبار من متعدد

١. فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من سجلات شركة العليل الصناعية عن فترة التكاليف الأخيرة:

- عدد الوحدات المنتجة خلال الفترة = ٢٠٠,٠٠٠ وحدة
- مخزون أول الفترة = صفر
- التكاليف الصناعية المتغيرة = ٣٠ ريالاً / للوحدة
- التكاليف الصناعية الثابتة الفعلية (المخططة) = ٦٠٠,٠٠٠ ريال
- مجموع التكاليف البيعية والإدارية الثابتة = ٤٠٠,٠٠٠ ريال.
- قيمة المبيعات خلال الفترة ٤,٨٠٠,٠٠٠ ريال بسعر ٤٠ ريالاً / للوحدة.

فإن صافي الدخل وفقاً لطريقة التكاليف المتغيرة للفترة يكون:

- أ. ٢٠٠,٠٠٠ ريال.
- ب. ٤٤٠,٠٠٠ ريال.
- ج. ٨٠٠,٠٠٠ ريال.
- د. ٨٤٠,٠٠٠ ريال.

٢. فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من سجلات إحدى الشركات الصناعية عن شهر ٢٠٢٥/٠١م:

المخزون	٢٠٢٥/٠١/٠١م	٢٠٢٥/٠١/٣١م
مواد مباشرة	١٨,٠٠٠ ريال	١٥,٠٠٠ ريال
إنتاج تحت التشغيل	٩,٠٠٠ ريال	٦,٠٠٠ ريال
إنتاج تام	٢٧,٠٠٠ ريال	٣٦,٠٠٠ ريال

وقدمت إليك المعلومات الإضافية التالية عن شهر ٢٠٢٥/٠١م:

مواد مباشرة مشتراة ٤٢,٠٠٠ ريال، أجور مباشرة ٣٠,٠٠٠ ريال، معدل الأجر المباشر ٧,٥ ريال / ساعة، معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة ١٠ ريالات / ساعة عمل مباشر.

في ضوء المعلومات السابقة فإن مقدار التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال شهر ٢٠٢٥/٠١م تكون:

- أ. ١١٢,٠٠٠ ريال.
- ب. ١١٥,٠٠٠ ريال.
- ج. ١٠٦,٠٠٠ ريال.
- د. ١١٨,٠٠٠ ريال.

٣. تستخدم إحدى الشركات الصناعية نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية، وفيما يلي المبالغ التي جعل بها حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل مديناً (ودائناً) خلال شهر ٢٠٢٤/٠١م:

التاريخ	بيان	المبلغ
١/٠١	رصيد	٤,٠٠٠ ريال
١/٣٠	مواد مباشرة	٢٤,٠٠٠ ريال
١/٣٠	أجور مباشرة	١٦,٠٠٠ ريال
١/٣٠	تكاليف صناعية غير مباشرة محملة	١٢,٨٠٠ ريال
١/٣٠	أوامر محوله لحساب مراقبة الإنتاج التام	٤٨,٨٠٠ ريال

وتحمل الشركة التكاليف الصناعية غير المباشرة على الإنتاج على أساس معدل تحميل تقديري كنسبة من الأجور المباشرة. وقد كان الأمر رقم (١٠٥) هو الأمر الوحيد الذي ما زال تحت التشغيل في ٢٠٢٤/٠١/٣١م، وقد تم تحميل الأمر رقم (١٠٥) بتكاليف صناعية غير مباشرة قدرها ١,٦٠٠ ريال. فإن تكلفة المواد المباشرة المحملة على الأمر رقم (١٠٥) تكون:

- ٣,٠٠٠ ريال.
- ٤,٤٠٠ ريال.
- ٨,٠٠٠ ريال.
- ٢٤,٠٠٠ ريال.

٤. تقوم إحدى الشركات بتصنيع منتج يمر على مرحلتين ( أ ) و ( ب ) وقد بلغ الإنتاج التام والمحول في المرحلة (ب) ٢,٠٠٠ وحدة، في حين الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة لنفس المرحلة ٥٠٠ وحدة بدرجة تمام ٢٠٪ والإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة ٨٠٠ وحدة درجة تمامها ٥٠٪. فإذا علمت أن:

- متوسط تكلفة الوحدة في المرحلة (ب) في الفترة السابقة ٣ ريالات وفي الفترة الحالية ٣,٥ ريالات.
  - التكلفة المستلمة للوحدة من المرحلة (أ) في الفترة السابقة ٤ ريالات وفي الفترة الحالية ٥ ريالات.
- من البيانات السابقة فإن تكلفة الإنتاج التام والمحول في المرحلة (ب) بافتراض أن الشركة تطبق طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً (FIFO) تبلغ:

- ١٤,٥٥٠ ريال
- ١٦,٣٧٥ ريال
- ١٦,٤٥٠ ريال
- ١٧,٠٠٠ ريال.

٥. إذا قامت إحدى الجهات الحكومية بجرد مستودعاتها، وقد تبين وجود عجز في بعض الأصناف قُدرت قيمته بـ ١٠,٠٠٠ ريال، وقد تمت مطالبة أمين المستودع بسداد قيمة العجز، فإن الجهة الحكومية تقوم بإثبات ذلك في دفاترها بموجب القيد المحاسبي التالي:

- أ. ١٠,٠٠٠ من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف أمين المستودع، ١٠,٠٠٠ إلى ح/ المطلوبات.
- ب. ١٠,٠٠٠ من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف أمين المستودع، ١٠,٠٠٠ إلى ح/ المخزون.
- ج. ١٠,٠٠٠ من ح/ الأمانات المتنوعة - طرف أمين المستودع، ١٠,٠٠٠ إلى ح/ المطلوبات.
- د. ١٠,٠٠٠ من ح/ أمين المستودع، ١٠,٠٠٠ إلى ح/ عجز المخزون.

٦. انتهت إجراءات فحص العروض في إحدى الجهات الحكومية بالتوصية بالترسية على شركة الأيدي الماهرة لتشغيل وصيانة مبنى الجهة الحكومية لمدة ٣ سنوات بمبلغ ١٠ مليون ريال. يجب على شركة الأيدي الماهرة تقديم:

- أ. خطاب ضمان نهائي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال.
- ب. خطاب ضمان نهائي بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال قبل التعاقد مع الجهة الحكومية.
- ج. خطاب ضمان نهائي بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال بعد التعاقد مع الجهة الحكومية واستلام الموقع.
- د. خطاب ضمان نهائي بنسبة ١٠٪ من قيمة العقد.

٧. بلغت تكلفة المواد المباشرة المستخدمة في الإنتاج خلال الفترة ٣٢,٠٠٠ ريال بانحراف كمية صافي قدره ٢,٠٠٠ ريال غير ملائم، فيما لم يكن هناك انحراف سعر، وتحتاج وحدة المنتج معيارياً إلى ٤ كيلو من المواد. فإذا كان السعر الفعلي للكيلو من المواد ٥ ريالات، فإن حجم الإنتاج الفعلي خلال الفترة يكون:

- أ. ٦,٤٠٠ وحدة.
- ب. ١,٦٠٠ وحدة.
- ج. ١,٥٠٠ وحدة.
- د. ٣٠,٠٠٠ وحدة.

٨. صرفت إحدى الجهات الحكومية للمستفيد عبدالله مبلغ أقل من مستحقاته الفعلية بقيمة ٢٥,٠٠٠ ريال (المبلغ المخصص على مصروفات الميزانية أقل من المستحق). لمعالجة هذا الخطأ تقوم الجهة الحكومية بالآتي:

- أ. إعداد أمر اعتماد صرف بالفرق ويكون القيد بموجبه:  
٢٥,٠٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية  
٢٥,٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

ب. إعداد إذن تسوية بالفرق يكون القيد فيه:

٢٥,٠٠٠ من ح/ العهد تحت التحصيل

٢٥,٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

ج. إعداد إذن تسوية بالفرق يكون القيد فيه:

٢٥,٠٠٠ من ح/ العهد تحت التحصيل

٢٥,٠٠٠ إلى ح/ المطلوبات

د. تحرير أمر دفع دون الحاجة إلى تحرير أمر اعتماد صرف أو إذن تسوية.

٩. إليك المعلومات التالية المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات التجارية:

٥,٠٠٠ وحدة	الحجم الاقتصادي لأمر الشراء
١٠,٠٠٠ ريال	التكاليف السنوية لأوامر الشراء
٥٠ ريال	تكلفة أمر الشراء الواحد
٤ ريالات	متوسط تكلفة التخزين لكل وحدة في العام

فإن حجم الطلب السنوي من تلك الوحدات يكون:

أ. ٥,٠٠٠,٠٠٠ وحدة.

ب. ٢,٠٠٠,٠٠٠ وحدة.

ج. ٤,٠٠٠,٠٠٠ وحدة.

د. ١,٠٠٠,٠٠٠ وحدة.

١٠. تستخدم شركة الجوف الصناعية طريقة التوزيع التنازلي في توزيع تكاليف قسمي الخدمات (قسم

المخازن، قسم الصيانة) على قسمي الإنتاج (س، ص).

وفيما يلي البيانات المتوفرة عن فترة تكاليف الربع الثالث لعام ٢٠٢٤م:

ص	س	الصيانة	المخازن	
٥٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	تكاليف صناعية غير مباشرة للقسم (بالريال)
%٣٥	%٣٥	%٣٠	-	خدمات مقدمة بواسطة قسم المخازن
%٣٠	%٥٠	-	%٢٠	خدمات مقدمة بواسطة قسم الصيانة

فإن التكاليف الموزعة على القسم (ص) من قسم الصيانة عن فترة تكاليف الربع الثالث لعام ٢٠٢٤م تكون:

أ. ٤٤,٢٥٠ ريال.

ب. ٩٠,٠٠٠ ريال.

ج. ١١٢,٥٠٠ ريال.

د. ١٢٠,٠٠٠ ريال.

١١. فيما يلي بعض البيانات التي تم الحصول عليها من شركة المروج عن العام الماضي:
- الوحدات المنتجة والمباعة ١٥,٠٠٠ وحدة، التكاليف المتغيرة للوحدة ١٢ ريالاً، إجمالي التكاليف الصناعية الثابتة ٤٨,٠٠٠ ريال، إجمالي التكاليف الإدارية الثابتة ٧٢,٠٠٠ ريال.
- بناءً على المعلومات السابقة، يكون سعر البيع الذي يحقق صافي ربح قدره ٢٤٠,٠٠٠ ريال يكون:
- أ. ٣٦ ريالاً / وحدة.  
 ب. ٢٠ ريالاً / وحدة.  
 ج. ١٩,٢ ريالاً / وحدة.  
 د. ٣١,٢ ريالاً / وحدة.

١٢. فيما يلي بعض البيانات الخاصة بشركة الوطن الصناعية:
- بلغ إجمالي الربح الحدي ١٦٠,٠٠٠ ريال عندما تنتج الشركة وتبيع ١٦,٠٠٠ وحدة. وقد استملت الشركة طلبية جديدة عددها ٨,٠٠٠ وحدة والتي تمثل ٤٠% من الطاقة العادية للشركة، على أن يكون سعر البيع أقل من سعر البيع الحالي بمبلغ ٤ ريالات للوحدة، ويتم بيع باقي الطاقة العادية بسعر البيع الحالي. فإذا كانت التكلفة المتغيرة للوحدة ٥ ريالات، فإن السعر الذي يستوي عنده بالنسبة للشركة قبول الطلبية أو عدم قبولها يكون:
- أ. ١٠ ريال / وحدة.  
 ب. ١٥ ريال / وحدة.  
 ج. ١١ ريال / وحدة.  
 د. لا يمكن تحديده من البيانات المعطاة.

١٣. شركة الخزامى لديها قسمان للإنتاج (س)، (ص). يقوم القسم (س) بإنتاج منتج وسيط يحتاجه القسم (ص) في عملياته الإنتاجية، في حين يقوم القسم (ص) بشراء ٢٠,٠٠٠ وحدة من هذا المنتج الوسيط من أحد الموردين الخارجيين بسعر ٢٥ ريال للوحدة. وفيما يلي البيانات الخاصة بالقسم (س) عن الفترة:

الطاقة الإنتاجية القصوى	٩٥,٠٠٠ وحدة
الوحدات المنتجة والمباعة	٧٥,٠٠٠ وحدة
سعر بيع الوحدة للعملاء الخارجيين	٢٩ ريال / وحدة
التكلفة المتغيرة للوحدة	٢٦ ريال / وحدة
التكلفة الثابتة للوحدة عند الطاقة القصوى	٢ ريال / وحدة

بافتراض أنه إذا تم بيع المنتج الوسيط إلى القسم (ص) فلن يؤدي ذلك إلى أي تغيير في التكاليف المتغيرة للقسم (س)، في هذه الحالة:

- أ. يمكن إجراء التحويل الداخلي من القسم (س) إلى القسم (ص) بسعر ٢٥ ريال للوحدة.  
 ب. لا يمكن إجراء التحويل الداخلي بين القسمين (س)، (ص).  
 ج. يمكن إجراء التحويل الداخلي من القسم (س) إلى القسم (ص) بسعر يتراوح بين ٢٦ إلى ٢٩ ريال للوحدة.  
 د. يمكن إجراء التحويل الداخلي من القسم (س) إلى القسم (ص) بسعر يتراوح بين ٢٥ إلى ٢٩ ريال للوحدة.

١٤. شركة البحر الأحمر للاستثمار السياحي قامت بإنشاء فندق فاخر على أحد شواطئ المنطقة الغربية بتكاليف استثمارية قدرها ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال. وكانت البيانات السنوية المتوقعة للعام التالي كما يلي:

٣٥ ريالاً	تكاليف تشغيل الغرفة لليلة الواحدة
١,١٥,٠٠٠ ريال	تكاليف تشغيل سنوية ثابتة
١٥%	العائد المستهدف على الاستثمار
٢٥,٠٠٠ غرفة/ ليلة	الطاقة الاستيعابية المقدره خلال العام

وقد حددت الشركة سياسة التسعير لديها على أساس التكلفة مضافاً إليها ربح مستهدف كنسبة من التكلفة. في ضوء هذه المعلومات فإن سعر الغرفة، والنسبة التي يجب أن تحددتها كإضافة على التكلفة

نسبة الإضافة إلى التكلفة	سعر الغرفة
٣٠%	١٠٠ ريال
٤٠%	١٥٠ ريالاً
١٩%	٩٠ ريالاً
٥٠%	٩٠ ريالاً

١٥. المعلومات التالية تستخدم في حساب ربحية العميلين (س)، (ص) من عملاء شركة الجوهرة:

العميل (ص)	العميل (س)	بيان
٢٥,٠٠٠ ريال	٢٠,٠٠٠ ريال	الإيرادات
٢٠,٠٠٠ ريال	١٥,٠٠٠ ريال	التكاليف المباشرة
٥٠ ساعة	٣٠ ساعة	مندوبي المبيعات
٥٠ ساعة	٤٠ ساعة	إشراف على خطوط الإنتاج
٢,٠٠٠ ريال	٣,٤٠٠ ريال	تكاليف التوصيل

فإذا علمت أن مندوب المبيعات يحصل على ٢٢ ريال / ساعة، مشرف الإنتاج يحصل على ١٨ ريال / ساعة، بالإضافة إلى مكافأة بنسبة ٤٠٪ من أجر الساعة لكل من مندوبي المبيعات ومشرفي الإنتاج. بناء على المعلومات السابقة، أي العميلين يتسبب في انخفاض الأرباح الإجمالية للشركة:

- أ. العميل (س).  
 ب. العميل (ص).  
 ج. كلا العميلين (س)، (ص).  
 د. لا يوجد انخفاض في الأرباح.

١٦. تقوم شركة النصر بإنتاج منتجين (أ) ، (ب) حيث يمر تصنيعهما على أربعة أقسام (س، ص، ع، ل)، ويحتاج المنتج (أ) إلى ثلاث مواد خام (١م، ٢م، ٣م) ويحتاج المنتج (ب) إلى نوعين من المواد الخام (٢م، ٣م). وفيما يلي احتياجات كل منتج:

البيان	احتياجات الوحدة من المنتج (أ)	احتياجات الوحدة من المنتج (ب)
مادة م١	٢٠٠ ريال	-
مادة م٢	١٠٠ ريال	٣٠٠ ريال
مادة م٣	١٣٠ ريال	١٠٠ ريال
قسم س	١٥ دقيقة	١٠ دقائق
قسم ص	١٠ دقائق	٣٠ دقيقة
قسم ع	١٥ دقيقة	٥ دقائق
قسم ل	٥ دقائق	١٥ دقيقة

ويتاح في كل قسم ٢,٢٠٠ دقيقة عمل أسبوعيًا، وبناء على الطلب الحالي يمكن للشركة بيع ١٠٠ وحدة من المنتج (أ) و ٥٠ وحدة من المنتج (ب) أسبوعيًا. ويبلغ سعر بيع الوحدة من (أ) ٩٠٠ ريال ومن (ب) ١,٠٠٠ ريال، ويتوافر لدى الشركة كميات كافية من المواد الخام. من المعلومات السابقة فإن تشكيلة الإنتاج المثلى تكون:

- أ. ٧٠ وحدة من المنتج (أ) و ٥٠ وحدة من المنتج (ب).  
 ب. ١٠٠ وحدة من المنتج (أ) و ٤٠ وحدة من المنتج (ب).  
 ج. ١٠٠ وحدة من المنتج (أ) و ٥٠ وحدة من المنتج (ب).  
 د. ٧٠ وحدة من المنتج (أ) و ٤٠ وحدة من المنتج (ب).

١٧. في ٢٠٢٣/١٢/٣١م، اكتشفت وزارة الخارجية أنه تم تحميل حساب الإيرادات لعام ٢٠٢١م بمبلغ وقدره عشرة ملايين ريال وهو عبارة عن إيجار سنتين محصلة مقدماً لمبنى تملكه الوزارة. علماً أن المبلغ يُعدُّ ذا أثر جوهري، عليه فإن المعالجة المحاسبية اللازمة لتصحيح الخطأ تتضمن:
- أ. يكتفى بالإفصاح عن الخطأ.
  - ب. حساب الفائض والعجز.
  - ج. حساب الإيرادات بالاستبعاد.
  - د. لا يتطلب أي تعديل.

١٨. الأصول المقيدة هي:

- أ. أصول أوقاف تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع.
- ب. أصول أوقاف تخضع لقيود مؤقتة من جانب المتبرع.
- ج. أصول تخضع لقيود من جانب المتبرع مرتبطة باستخدام محدد أو توقيت الاستخدام.
- د. أصول تخضع لقيود من جانب المتبرع مرتبطة باستخدام محدد.

١٩. بلغت المبيعات المتوقعة لمنشأة الخبر الصناعية خلال شهر ٢٠٢٤/١٠م ١٠٠,٠٠٠ وحدة، وتحتاج الوحدة من المنتج النهائي إلى ٢ كيلوجرام من المادة الخام (أ) و ٣ كيلوجرام من المادة الخام (ب). وفيما يلي بيانات المخزون لشهر أكتوبر:

تقديرات المخزون في ٢٠٢٤/١٠/٣١م	المخزون الفعلي في ٢٠٢٤/١٠/٠١م	
١٠,٠٠٠ وحدة	٢٠,٠٠٠ وحدة	وحدات المنتج النهائي
١٨,٠٠٠ كجم	٢٥,٠٠٠ كجم	المادة الخام (أ)
٢٤,٠٠٠ كجم	٢٢,٠٠٠ كجم	المادة الخام (ب)

- فإن الكمية الواجب شراؤها من المادة الخام (ب) خلال شهر ١٠ تكون:
- أ. ٣٢٨,٠٠٠ كيلوجرام.
  - ب. ٣٠٢,٠٠٠ كيلوجرام.
  - ج. ٢٩٨,٠٠٠ كيلوجرام.
  - د. ٢٧٢,٠٠٠ كيلوجرام.

٢٠. افترض البيانات التالية لأحد مراكز الاستثمار في إحدى الشركات الصناعية:

صافي الربح التشغيلي	٤٠٠,٠٠٠ ريال
إجمالي الأصول المستثمرة	٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال

فإذا علمت أن الحد الأدنى للعائد المقبول على الاستثمارات ١٢٪، وأنه توجد فرصة استثمارية متاحة للمركز تتطلب استثمارات جديدة بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال وتحقق صافي ربح تشغيلي سنوي ٨٠,٠٠٠ ريال، وأن الشركة تستخدم طريقة الدخل المتبقي في تقييم الاستثمارات، فإن القرار يكون:

- قبول الاستثمار الجديد من وجهة نظر مدير القطاع ورفضه من وجهة نظر رئيس الشركة.
- رفض الاستثمار الجديد من وجهة نظر مدير القطاع وقبوله من وجهة نظر رئيس الشركة.
- قبول الاستثمار الجديد من وجهة نظر كل من مدير القطاع ورئيس الشركة.
- رفض الاستثمار الجديد من وجهة نظر كل من مدير القطاع ورئيس الشركة.

٢١. تقوم شركة السعد بإنتاج ثلاثة منتجات (س)، (ص) ومنتجان رئيسيان، (ع) منتج فرعي، وذلك من خلال مرحلة صناعية واحدة تكلفتها ٨٥٠,٠٠٠ ريال، وتستخدم الشركة طريقة صافي القيمة البيعية في توزيع التكاليف المشتركة على المنتجات، كما تقوم بخصم إيرادات المنتج الفرعي من التكاليف المشتركة، والآتي بيانات الإنتاج والتكاليف المقدره عن شهر أبريل القادم:

بيان	المنتج (س)	المنتج (ص)	المنتج (ع)
الوحدات المنتجة	٢,٥٠٠ وحدة	٥,٠٠٠ وحدة	٧,٥٠٠ وحدة
سعر بيع الوحدة عند نقطة الانفصال	١٠٠ ريال	٨٠ ريال	١٥ ريال
سعر بيع الوحدة بعد العملية الإضافية	١٦٠ ريال	١١٥ ريال	٣٠ ريال
التكاليف المنفصلة (الإضافية)	١٣٠,٠٠٠ ريال	١٧٠,٠٠٠ ريال	١٠٠,٠٠٠ ريال

فإن نصيب المنتج (س) من التكاليف المشتركة يكون:

- ٢٥٠,٩٦٠ ريال.
- ٢٩٠,٠٠٠ ريال.
- ٤٣٥,٠٠٠ ريال.
- ٧٢٥,٠٠٠ ريال.

## الأسئلة المقالية

### السؤال الأول: (الوقت المقدر للإجابة ٢٥ دقيقة)

فيما يلي بيانات التكلفة المعيارية والفعلية الخاصة بالمواد المباشرة لأحد مراكز الإنتاج والذي ينتج منتجاً نمطياً (ص) وذلك عن فترة التكاليف الأولى:

يتطلب إنتاج هذا المنتج استخدام نوعين من المواد (أ، ب)، وقد كانت:

- الكمية المعيارية للمادة (أ) ٣ كيلو وبسعر معياري ٤٠ ريال للكيلو.
- الكمية المعيارية للمادة (ب) ٢ كيلو وبسعر معياري ١٠٠ ريال للكيلو.

وفيما يلي بيانات الأداء الفعلي عن فترة التكاليف الأولى:

١. حجم الإنتاج الفعلي ١,٥٠٠ وحدة.
٢. بلغت تكلفة المواد المباشرة الفعلية من المادة (أ) ٢٠٠,٠٠٠ ريال (بدون انحراف سعر)، ومن المادة (ب) ٣٠٠,٠٠٠ ريال (بانحراف سعر غير ملائم ٢٠ ريال للكيلو).

### المطلوب:

تحليل انحرافات المواد بافتراض استخدام التحليل الرباعي.

### السؤال الثاني: (الوقت المقدر للإجابة ١٥ دقيقة)

فيما يلي الوحدات المستفيدة (المعادلة) لمرحلة التصنيع والتي تعتبر المرحلة الثانية والأخيرة من مراحل الإنتاج في إحدى الشركات الصناعية والتي تستخدم طريقة المتوسط المرجح:

الوحدات المستفيدة (المعادلة)			الوحدات المادية	بيان
من تكلفة التحويل	من تكلفة مواد مباشرة	من تكاليف مستلمة		
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	إنتاج تام ومحول
٣,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
١٨,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	العمل المنجز خلال الفترة

- تكلفة الفترة السابقة ٢٠,٥٠٠ ريال (١٣,٠٠٠ تكلفة مستلمة، ٥,٥٠٠ تكلفة المواد المباشرة، والباقي تكاليف التحويل).
- تكلفة الفترة الحالية تشمل: ٢٧,٠٠٠ تكلفة مستلمة، ١٤,٥٠٠ تكلفة المواد المباشرة، ٧,٠٠٠ ريال تكاليف التحويل.

### المطلوب:

- أ. تحديد درجة التمام للإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة من تكاليف التحويل.
- ب. تحديد طريقة إضافة المواد المباشرة.
- ج. تحديد تكلفة الإنتاج التام المحول وتكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة.

## إجابة أسئلة الاختيار من متعدد

### ١. الإجابة النموذجية: (أ- ٢٠٠,٠٠٠ ريال)

#### توضيح الإجابة النموذجية:

يتم إعداد قائمة الدخل وفقاً لطريقة التكاليف المتغيرة للفترة على النحو التالي:

المبيعات	=	١٢٠,٠٠٠ × ٤٠	=	٤,٨٠٠,٠٠٠
التكاليف الصناعية المتغيرة للوحدات المباعة	=	٣٠ × ١٢٠,٠٠٠	=	٣,٦٠٠,٠٠٠
الربح الحدي (هامش المساهمة)	=		=	١,٢٠٠,٠٠٠
التكاليف الصناعية الثابتة	=		=	(٦٠٠,٠٠٠)
التكاليف البيعية والإدارية	=		=	(٤٠٠,٠٠٠)
صافي الدخل	=		=	٢٠٠,٠٠٠

### ٢. الإجابة النموذجية: (د- ١١٨,٠٠٠ ريال)

#### توضيح الإجابة النموذجية:

ساعات العمل المباشر = الأجور المباشرة / معدل أجر الساعة

$$= \frac{٣٠,٠٠٠ \text{ ريال}}{٧,٥ \text{ ريال}} = ٤,٠٠٠ \text{ ساعة عمل مباشر}$$

تحديد التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال شهر ٢٠٢٥/٠١م:

١٨,٠٠٠	مخزون مواد مباشرة أول الفترة
٤٢,٠٠٠	+ مشتريات المواد المباشرة
٦٠,٠٠٠	المواد المباشرة المتاحة للاستخدام
(١٥,٠٠٠)	- مخزون مواد مباشرة آخر الفترة
٤٥,٠٠٠	المواد المباشرة المستخدمة
٣٠,٠٠٠	+ الأجور المباشرة
٤٠,٠٠٠	+ تكاليف صناعية غير مباشرة (٤,٠٠٠ ساعة × ١٠ ريال)
١١٥,٠٠٠	إجمالي التكاليف الصناعية للإنتاج
٩,٠٠٠	+ إنتاج تحت التشغيل أول الفترة
(٦,٠٠٠)	- إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
١١٨,٠٠٠	التكلفة الصناعية للإنتاج التام خلال شهر ٢٠٢٥/٠١م

٣. الإجابة النموذجية: (ب- ٤,٤٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

تكاليف صناعية غير مباشرة محملة = أجور مباشرة × معدل التحميل التقديري  
 $12,800 = 16,000 \times \text{معدل التحميل التقديري}$   
 ∴ معدل التحميل التقديري =  $12,800 \div 16,000 = 80\%$  من الأجور المباشرة  
 رصيد حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة (تكلفة الأمر رقم ١٠٥)  
 $8,000 = 48,800 - (12,800 + 16,000 + 24,000 + 8,000)$  ريال  
 تكلفة الأمر رقم (١٠٥) = مواد مباشرة + أجور مباشرة + تكاليف صناعية غير مباشرة محمل  
 $8,000 = \text{مواد مباشرة} + 2,000 + (1,600 \times 80\%)$  (معطي)  
 تكلفة المواد المباشرة المحملة على الأمر رقم (١٠٥) =  $8,000 - (1,600 + 2,000) = 4,400$  ريال

٤. الإجابة النموذجية: (ج- ١٦,٤٥٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

تحديد تكلفة الإنتاج التام والمحول في المرحلة (ب) - طريقة FIFO (٢,٠٠٠ وحدة)

١- تحديد تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة (٥٠٠ وحدة (٢٠٪))  
 من فترة سابقة:

من المرحلة (أ) =  $500 \times 4$  ريالات = ٢,٠٠٠ ريال  
 من المرحلة (ب) =  $500 \times 20\% \times 3$  ريال = ٣٠٠ ريال  
 إكمال فترة حالية في المرحلة (ب) =  $500 \times 80\% \times 3,5$  ريال = ١,٤٠٠ ريال

٢- تحديد تكلفة الباقي من الوحدات المضافة (١,٥٠٠ وحدة)

من المرحلة (أ) =  $1,500 \times 5$  ريال = ٧,٥٠٠ ريال  
 من المرحلة (ب) =  $1,500 \times 3,5$  ريال = ٥,٢٥٠ ريال  
 تكلفة الإنتاج التام والمحول في المرحلة (ب) = ١٦,٤٥٠ ريال

٥. الإجابة النموذجية: (أ- ١٠,٠٠٠ من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف أمين المستودع. ١٠,٠٠٠ إلى ح/  
 المطلوبات)

**توضيح الإجابة النموذجية:**

في حالة وجود عجز المهمات والتي تمثل عهدة أمين المستودع. يتم تسجيل هذا العجز كعهدة تحت التحصيل طرف أمين المستودع بالقيود التالي:

من / عهدة تحت التحصيل - طرف أمين المستودع		١٠,٠٠٠
إلى / المطلوبات	١٠,٠٠٠	

وعند قيام أمين المستودع بسداد قيمة العجز نقداً، يجرى القيد التالي:

من / الصندوق		١٠,٠٠٠
إلى / الإيرادات	١٠,٠٠٠	

ثم يعكس القيد الأول كما يلي:

من / المطلوبات		١٠,٠٠٠
إلى / عهدة تحت التحصيل - طرف أمين المستودع	١٠,٠٠٠	

**٦. الإجابة النموذجية: (ب- خطاب ضمان نهائي بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال قبل التعاقد مع الجهة الحكومية)**

**توضيح الإجابة النموذجية:**

$$١٠,٠٠٠,٠٠٠ \times ٥\% = ٥٠٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

**٧. الإجابة النموذجية: (ج- ١,٥٠٠ وحدة)**

**توضيح الإجابة النموذجية:**

$$\text{التكلفة الفعلية للمواد} = \text{سعر فعلي} \times \text{كمية فعلية}$$

$$٣٢,٠٠٠ = ٥ \times \text{كمية فعلية}$$

$$\text{كمية فعلية للمواد} = ٣٢,٠٠٠ / ٥ = ٦,٤٠٠ \text{ كيلو}$$

طالما لا يوجد انحراف سعر إذاً السعر الفعلي يساوي السعر المعياري = ٥ ريال للكيلو

بفرض أن حجم الإنتاج الفعلي هو س

$$\text{انحراف الكمية} = (\text{كمية فعلية} - \text{كمية معيارية}) \times \text{سعر معياري}$$

$$٢,٠٠٠ = (٦,٤٠٠ - ٤) \times س$$

$$٢,٠٠٠ = ٢٠ - ٣٢,٠٠٠$$

$$٣٠,٠٠٠ = س$$

$$س = ٣٠,٠٠٠ / ٢٠ = ١,٥٠٠ \text{ وحدة}$$

٨. الإجابة النموذجية: (أ- إعداد أمر اعتماد صرف بالفرق ويكون القيد بموجبة كما يلي. ٢٥,٠٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية. ٢٥,٠٠٠ الى ح/ أوامر الدفع)

٩. الإجابة النموذجية: (د- ١,٠٠٠,٠٠٠ وحدة)

توضيح الإجابة النموذجية:

عدد أوامر الشراء =  $50/10,000 = 200$  أمر شراء

حجم الطلب السنوي =  $200 \times 5,000 = 1,000,000$  وحدة

١٠. الإجابة النموذجية: (ج- ١١٢,٥٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

يتم البدء بتخصيص تكاليف قسم الخدمات الذي يقدم أعلى نسبة خدمات لأقسام الخدمات الأخرى، وذلك كما يلي:

- قسم المخازن يقدم خدمات لقسم الصيانة بنسبة ٣٠٪
- قسم الصيانة يقدم خدمات لقسم المخازن بنسبة ٢٠٪

ولذا يتم إجراء التوزيع التنازلي من خلال البدء بقسم المخازن أولاً ثم قسم الصيانة على النحو التالي:

إجمالي	ص	س	الصيانة	المخازن	البيان
١,٤٢٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	تكاليف صناعية غير مباشرة للقسم
	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	توزيع تكلفة قسم المخازن بنسبة (٣٠٪ : ٣٥٪ : ٣٥٪)
	٦٨٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	صفر	
	١١٢,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)		توزيع تكلفة قسم الصيانة بنسبة (٥٠٪ : ٣٠٪)
١,٤٢٠,٠٠٠	٧٩٢,٥٠٠	٦٢٧,٥٠٠	صفر		تكاليف صناعية غير مباشرة بعد التوزيع

١١. الإجابة النموذجية: (أ- ٣٦ ريال/وحدة)

توضيح الإجابة النموذجية:

سعر البيع = إجمالي الإيرادات المستهدفة / عدد الوحدات المتوقع بيعها  
 إجمالي الإيرادات المستهدفة = تكلفة صناعية ثابتة + تكلفة إدارية ثابتة + إجمالي التكلفة المتغيرة + الربح

المستهدف =  $240,000 + 180,000 + 72,000 + 48,000 =$

$540,000 =$  ريال

سعر البيع للوحدة =  $540,000 / 10,000 = 54$  ريال

## ١٢. الإجابة النموذجية: (أ- ١٠ ريال/وحدة)

### توضيح الإجابة النموذجية:

الربح الحدي للوحدة المباعة حالياً =  $16,000 / 160,000 = 10$  ريال لكل وحدة  
 الطاقة الإنتاجية للشركة =  $8,000 / 40\% = 20,000$  وحدة.  
 الطاقة العاطلة =  $16,000 - 20,000 = 4,000$  وحدة  
 ولذا توجد تكلفة فرصة بديلة في حالة قبول الطلبية =  $10 \times (4,000 - 8,000) = 40,000$  ريال  
 السعر الذي يستوي عنده القبول أو الرفض يكون عندما:  
 إيراد الطلبية الجديدة = تكاليف الطلبية الجديدة  
 (حجم الطلبية × سعر بيع الطلبية) = (تكاليف متغيرة + تكلفة الفرصة البديلة)  
 $8,000 \times \text{سعر بيع الطلبية} = (5 \times 8,000) + 40,000$   
 سعر بيع الطلبية =  $8,000 / 10 = 8,000$  ريال للوحدة

## ١٣. الإجابة النموذجية: (ب- لا يمكن إجراء التحويل الداخلي بين القسمين (س)&(ص))

### توضيح الإجابة النموذجية:

لتحديد مدى إمكانية إجراء تحويل داخلي بين القسمين من عدمه، يلزم تحديد ما يلي:  
 الحد الأدنى لسعر التحويل للقسم البائع (س) = التكلفة المتغيرة للوحدة = ٢٦ ريالاً حيث توجد طاقة عاطلة  
 (٢٠,٠٠٠ وحدة) تكفي لاحتياجات القسم (ص).  
 الحد الأقصى لسعر التحويل للقسم المشتري (ص) = سعر الشراء من المورد الخارجي = ٢٥ ريالاً للوحدة  
 وحيث إن الحد الأدنى للقسم البائع (س) ٢٦ ريال أكبر من الحد الأقصى للقسم المشتري (ص) ٢٥ ريالاً  
 إذاً يفضل عدم إجراء تحويل داخلي بين القسمين، ويترك القسمين للتعامل مع السوق الخارجي. حيث إن  
 التحويل الداخلي سيترتب عليه خسارة للشركة ككل قدرها ١ ريال.

### حل آخر:

هامش ربح الوحدة الحالي للقسم (س) = ٢٩ ريال (سعر بيع الوحدة للعملاء الخارجيين) - ٢٦ ريال  
 (التكاليف المتغيرة للوحدة) = ٣ ريال / وحدة.  
 هامش ربح (خسارة) الوحدة المباعة للقسم (ص) = ٢٥ ريالاً (سعر بيع الوحدة للقسم ص) - ٢٦ ريالاً  
 (التكلفة المتغيرة للوحدة المباعة للقسم ص) = (١) ريال خسارة.  
 وعلى الرغم من وجود طاقة عاطلة تسمح بإنتاج كل احتياجات القسم (ص) دون التأثير على الأرباح الحالية  
 التي يحققها القسم (س) إلا أن كل وحدة مباعة للقسم (ص) سوف تحقق خسارة للقسم (س) قدرها ريال  
 واحد، وبالتالي لا يمكن إجراء هذا التحويل بين القسمين (س)، (ص).

١٤. الإجابة النموذجية: (ج- سعر الغرفة ٩٠ ريالاً. نسبة الإضافة الى التكلفة ١٩٪)

توضيح الإجابة النموذجية:

٣٥ ريالاً	ت المتغيرة للغرفة
٤٠,٦	ت ث للغرفة ١,٠١٥,٠٠٠ ريال / ٢٥,٠٠٠ غرفة =
٧٥,٦	إجمالي التكاليف
١٤,٤	الربح المستهدف (٢,٤٠٠,٠٠٠ × ١٥٪) / ٢٥,٠٠٠ غرفة =
٩٠ ريالاً	سعر الغرفة
	نسبة الإضافة إلى التكلفة = ٧٥,٦ / ١٤,٤ = ١٩٪

١٥. الإجابة النموذجية: (أ- العميل (س))

توضيح الإجابة النموذجية:

العميل (ص)	العميل (س)	بيان
٢٥,٠٠٠ ريال	٢٠,٠٠٠ ريال	الإيرادات
		يطرح التكاليف:
(٢٠,٠٠٠) ريال	(١٥,٠٠٠) ريال	التكاليف المباشرة
(١,٥٤٠) ريال	(٩٢٤) ريال	تكلفة مندوبي المبيعات
(٥٠ ساعة × ٢٢ ريال × ١٤٠٪)	(٣٠ ساعة × ٢٢ ريال × ١٤٠٪)	
(١,٢٦٠) ريال	(١,٠٠٨)	إشراف على خطوط الإنتاج
(٥٠ ساعة × ١٨ ريال × ١٤٠٪)	(٤٠ ساعة × ١٨ ريال × ١٤٠٪)	
(٢,٠٠٠) ريال	(٣,٤٠٠) ريال	- تكاليف توصيل
٢٠٠ ريال	(٣٣٢) ريال	أرباح (خسائر) العميل

١٦. الإجابة النموذجية: (ب- ١٠٠ وحدة من المنتج (أ) & ٤٠ وحدة من المنتج (ب))

توضيح الإجابة النموذجية:

١. تحديد القيد على الشركة (نقطة الاختناق)

من خلال حساب احتياجات إنتاج ١٠٠ وحدة من المنتج (أ) ، ٥٠ وحدة من المنتج (ب) في كل قسم ثم مقارنة تلك الاحتياجات بالطاقة المتاحة ومن ثم فإن القسم الذي يمثل قيد على الإنتاج هو الذي يوجد به عجز في الطاقة كما يلي:

احتياجات			الإنتاج
الطاقة			
٢,٢٠٠	أقل من	١٠٠ وحدة × ١٥ + ٥٠ وحدة × ١٠ = ٢,٠٠٠ دقيقة	القسم (س)
٢,٢٠٠	أكبر	١٠٠ وحدة × ١٠ + ٥٠ وحدة × ٣٠ = ٢,٥٠٠ دقيقة	القسم (ص)
٢,٢٠٠	أقل من	١٠٠ وحدة × ١٥ + ٥٠ وحدة × ٥٠ = ١,٧٥٠ دقيقة	القسم (ع)
٢,٢٠٠	أقل من	١٠٠ وحدة × ٥ + ٥٠ وحدة × ١٥ = ١,٢٥٠ دقيقة	القسم (ل)

٢. هامش الربح لدقيقة المورد النادر (أي للدقيقة في القسم (ص))

المنتج (ب)	المنتج (أ)	
١٠٠٠	٩٠٠	سعر البيع لوحدة المنتج
(٤٠٠)	(٤٣٠)	(-) تكلفة المواد المباشرة للوحدة
٦٠٠	٤٧٠	هامش الربح لوحدة المنتج
		÷
٣٠ دقيقة	١٠ دقائق	احتياجات إنتاج الوحدة في (ص)
٢٠ ريال	٤٧ ريال	هامش الربح للدقيقة

ولذلك فإن الأولوية في الإنتاج تكون للمنتج (أ) ثم المنتج (ب).

٣. تحديد تشكيلة الإنتاج المثلى:

٢,٢٠٠ دقيقة	الطاقة المتاحة في القسم (ص) [المورد النادر]
	(-) الطاقة المطلوبة لإنتاج ١٠٠ وحدة من (أ)
(١,٠٠٠) دقيقة	١٠٠ وحدة × ١٠
١,٢٠٠ دقيقة	المتبقي من الطاقة المتاحة لإنتاج (ب)
٣٠ دقيقة	÷ احتياجات الوحدة من ب في القسم (ص)
٤٠ وحدة	حجم الإنتاج من (ب)

خطة الإنتاج المثلى إنتاج ١٠٠ وحدة من المنتج (أ) ، ٤٠ وحدة من المنتج (ب).

١٧. الإجابة النموذجية: (ب- حساب الفائض والعجز)

١٨. الإجابة النموذجية: (ج- أصول تخضع لقيود من جانب المتبرع مرتبطة باستخدام محدد أو توقيت محدد)

١٩. الإجابة النموذجية: (د- ٢٧٢,٠٠٠ كيلو جرام)

توضيح الإجابة النموذجية:

يلزم أولاً تحديد حجم الإنتاج المطلوب كما يلي: (موازنة الإنتاج)  
 حجم الإنتاج المطلوب = المبيعات المتوقعة + مخزون آخر الفترة المطلوب - مخزون أول الفترة  
 $100,000 + 20,000 - 10,000 = 90,000$  وحدة  
 الكمية الواجب شراؤها من المادة الخام (ب) خلال شهر أكتوبر: (موازنة المواد الخام)  
 احتياجات الإنتاج من المادة الخام (ب) =  $90,000 \times 3$  كيلو جرام = ٢٧٠,٠٠٠ كيلو جرام  
 + مخزون آخر الفترة من المادة الخام (ب) ٢٤,٠٠٠  
 - مخزون أول الفترة من المادة الخام (ب) (٢٢,٠٠٠)  
 الكمية الواجب شراؤها من المادة الخام (ب) خلال شهر أكتوبر ٢٧٢,٠٠٠ كيلو جرام

٢٠. الإجابة النموذجية: (ج- قبول الاستثمار الجديد من وجهة نظر كل من مدير القطاع ورئيس الشركة)

توضيح الإجابة النموذجية:

يتم تقييم الاستثمار الجديد باستخدام طريقة الدخل المتبقي كما يلي:

البيان	الوضع الحالي قبل الاستثمار الجديد	الاستثمار الجديد	الوضع بعد الاستثمار الجديد
صافي ربح التشغيل	٤٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
(-) الحد الأدنى المقبول للعائد	(٢٤٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)
	$12\% \times 2,000,000$	$12\% \times 500,000$	$12\% \times 2,500,000$
الدخل المتبقي	١٦٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠

مما سبق يتضح أن القرار سيكون كما يلي:

- من وجهة نظر مدير القطاع (مركز الاستثمار): يتم قبول الاستثمار الجديد لأنه يحقق زيادة في الدخل المتبقي للمركز بمقدار ٢٠,٠٠٠ ريال.
- من وجهة نظر رئيس الشركة: يتم قبول الاستثمار الجديد لأنه يحقق دخل متبقي موجب يؤدي إلى زيادة أرباح الشركة ككل.

٢١. الإجابة النموذجية: (ب- ٢٩٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

صافي القيمة البيعية للمنتج الفرعي (ع) = (حجم الإنتاج × سعر البيع بعد نقطة الانفصال) - التكاليف المنفصلة =  $(٣٠ \times ٧,٥٠٠) - ١٠٠,٠٠٠ = ١٢٥,٠٠٠$  ريال  
 صافي التكاليف المشتركة = التكاليف المشتركة - صافي القيمة البيعية للمنتج الفرعي  
 $= ٨٢٥,٠٠٠ - ١٢٥,٠٠٠ = ٧٢٥,٠٠٠$  ريال

ويتم تحديد توزيع التكاليف المشتركة على المنتجين (س)، (ص) وفقاً لطريقة صافي القيمة البيعية كالتالي:

المنتج	حجم الإنتاج	سعر البيع بعد العملية الإضافية	القيمة البيعية بعد العملية الإضافية	التكاليف المنفصلة	صافي القيمة البيعية	نسبة التوزيع	توزيع صافي التكلفة المشتركة
(س)	٢,٥٠٠	١٦٠	٤٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٪٤٠	٢٩٠,٠٠٠
(ص)	٥,٠٠٠	١١٥	٥٧٥,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	٤٠٥,٠٠٠	٪٦٠	٤٣٥,٠٠٠
					٦٧٥,٠٠٠	٪١٠٠	٧٢٥,٠٠٠

نصيب المنتج (س) من صافي التكاليف المشتركة = ٢٩٠,٠٠٠ ريال.

إجابة الأسئلة المقالية

إجابة السؤال الأول:

تجهيز البيانات:

بيانات معيارية		بيانات فعلية		
سعر معياري	كمية معيارية	سعر فعلي	كمية فعلية	
٤٠	٤,٥٠٠ (٣ × ١,٥٠٠)	٤٠ (= السعر المعياري)	٥,٠٠٠ (٤٠/٢٠٠,٠٠٠)	أ
١٠٠	٣,٠٠٠ (٢ × ١,٥٠٠)	١٢٠ (= السعر المعياري + ٢٠)	٢,٥٠٠ (١٢٠/٣٠٠,٠٠٠)	ب

تحديد نسبة المزج المعيارية:

$$\text{المادة أ} = ٧,٥٠٠ / ٤,٥٠٠ = ١٦٠\%$$

$$\text{المادة ب} = ٧,٥٠٠ / ٣,٠٠٠ = ٢٥٠\%$$

إعداد ٣ أعمدة للكميات:

المادة	الكمية الفعلية	مزج كمية فعلية بنسبة مزج معيارية	كمية معيارية
أ	٥,٠٠٠	٤,٥٠٠ = ١٦٠% × ٧,٥٠٠	٤,٥٠٠
ب	٢,٥٠٠	٣,٠٠٠ = ٤٠% × ٧,٥٠٠	٣,٠٠٠
	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠

١- انحراف المزج = (كمية فعلية - كمية فعلية بنسبة مزج معيارية) × السعر المعياري

$$\text{أ} = ٢٠,٠٠٠ + = ٤٠ × (٤,٥٠٠ - ٥,٠٠٠) = \text{ريال غير ملائم}$$

$$\text{ب} = ٥٠,٠٠٠ - = ١٠٠ × (٣,٠٠٠ - ٢,٥٠٠) = \text{ريال ملائم}$$

٣٠,٠٠٠ ريال ملائم

٢- انحراف الناتج = (كمية فعلية بنسبة مزج معيارية - كمية معيارية) × السعر المعياري

$$\text{أ} = ٤٠ × (٤,٥٠٠ - ٤,٥٠٠) = \text{صفر}$$

$$\text{ب} = ١٠٠ × (٣,٠٠٠ - ٣,٠٠٠) = \text{صفر}$$

صفر

٣- انحراف السعر = (سعر فعلي - سعر معياري) × كمية معيارية

$$\text{أ} = ٤,٥٠٠ × (٤٠ - ٤٠) = \text{صفر}$$

$$\text{ب} = ٣,٠٠٠ × (١٠٠ - ١٢٠) + = ٦٠,٠٠٠ \text{ ريال غير ملائم}$$

٦٠,٠٠٠ ريال غير ملائم

٤- انحراف مشترك = (كمية فعلية - كمية معيارية) × (سعر فعلي - سعر معياري)

$$أ = (٤٠ - ٤٠) × (٤,٥٠٠ - ٥,٠٠٠) = \text{صفر}$$

$$ب = (٣,٠٠٠ - ٢,٥٠٠) × (١٠٠ - ١٢٠) = ١٠,٠٠٠ \text{ ريال ملائم}$$

١٠,٠٠٠ ريال ملائم

٢٠,٠٠٠ ريال غير ملائم

إجمالي انحراف

### إجابة السؤال الثاني:

أ. تحديد درجة التمام للإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة من تكاليف التحويل:

الوحدات المستفيدة للإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة = الوحدات المادية × درجة التمام

$$٣,٠٠٠ = ٥,٠٠٠ × \text{درجة التمام}$$

$$\text{إذن، درجة التمام} = ٣,٠٠٠ / ٥,٠٠٠ = ٦٠\%$$

ب. تحديد طريقة إضافة المواد المباشرة:

حيث إن عدد وحدات الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة = ٥,٠٠٠ وحدة ، وهي مستفيدة من المواد المباشرة بـ ٥,٠٠٠ وحدة.

لذا فإن درجة استفادة الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة من المواد المباشرة هي ١٠٠٪، وبالتالي فإن المواد تضاف بالكامل في بداية المرحلة.

ج. تقدير التكاليف: تحديد تكلفة الإنتاج التام والمحول وتكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة: طريقة المتوسط المرجح.

بيان	إجمالي	تكلفة مستلمة	تكلفة مواد	تكلفة تحويل
تكلفة الفترة السابقة	٢٠,٥٠٠	١٣,٠٠٠	٥,٥٠٠	٢,٠٠٠
+ تكلفة الفترة الحالية	٤٨,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	١٤,٥٠٠	٧,٠٠٠
تكلفة إجمالية	٦٩,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٩,٠٠٠
÷ الوحدات المستفيدة		٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠
		٢	١	٠,٥
تكلفة الإنتاج التام والمحول	٥٢,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٧,٥٠٠
تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	١٦,٥٠٠	١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	١,٥٠٠
تكلفة إجمالية	٦٩,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٩,٠٠٠



**S O C P A**

الهيئة السعودية  
للمراجعين والمحاسبين

8004404444

socpa.org.sa

@socpa\_ksa