

المحتويات

| | |
|--------------------|-----|
| الوحدة الأولى | ١ |
| الوحدة الثانية | ٢٥ |
| الوحدة الثالثة | ٥٠ |
| الوحدة الرابعة | ٧٤ |
| الوحدة الخامسة | ٩٦ |
| الوحدة السادسة | ١٢٥ |
| الوحدة السابعة | ١٥٦ |
| الوحدة الثامنة | ١٧٨ |
| الوحدة التاسعة | ٢٠١ |
| الوحدة العاشرة | ٢٣٩ |
| الوحدة الحادية عشر | ٢٦٤ |
| الوحدة الثانية عشر | ٢٨٩ |
| الوحدة الثالثة عشر | ٣١٠ |

الوحدة الأولى

١. مفاهيم المحاسبة المالية

س١. الهدف الرئيسي من التقارير المالية المقدمة لأطراف من خارج الشركة هو

A. القياس المباشر لقيمة المشروع التجاري.

B. توفير البيانات المفيدة للمستثمرين الحاليين والمرتبين، الدائنين، ومفيدة لأخرين بغرض اتخاذ قرارات مالية رشيدة متعلقة بالمشروع.

C. ارساء قواعد من اجل الالتزامات المستحقة

D. القياس المباشر لأسعار الاسهم بالمشروع

الإجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

الهدف الرئيسى من التقارير المالية المقدمة لأطراف من خارج الشركة

مناقشة الحل

وفقاً للإطار الفكرى لمجلس معايير المحاسبة المالية، فإن اهداف التقارير المالية المقدمة لأطراف من خارج الشركة هى توفير بيانات ١-مفيدة للمستثمرين الحاليين والمرقبين، الدائنين، ومفيدة لأخرين بغرض اتخاذ قرارات مالية رشيدة متعلقة بالمشروع. ٢-تساعد هؤلاء الاطراف فى تقدير مبالغ المتحصلات النقدية، توقيتها، وعدم التيقن من المتحصلات النقدية بالمستقبل من حصص الأرباح او فوائد ، إيرادات بيع، استرداد، او استحقاق اوراق مالية او قروض ٣- تتعلق بالموارد الاقتصادية للمشروع والمطالبات الخاصة بهذه الموارد، ونتائج العمليات، الاحداث، والظروف التى تغير موارد والحقوق المرتبطة بها.

س٢. المذكرات التفسيرية بالقوائم المالية مفيدة فى الوفاء بمتطلبات الافصاح للتقارير المالية. المذكرات يجب الا تُستخدم فى

A. توضيح سياسات المحاسبة الهامة

B. توضيح طرق الاهلاك التى تستعملها الشركة

C. توضيح المبادئ والوسائل الخاصة بالصناعة التى تعمل بها الشركة، عندما تكون هذه المبادئ والوسائل فى الغالب متبعة بتلك الصناعة.

D. تصحيح العرض الغير ملائم للقوائم المالية

الإجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

الاستخدام الغير ملائم للمذكرات بالقوائم المالية

مناقشة الحل

المذكرات بالقوائم المالية يجب عدم استخدامها في تصحيح العرض الغير ملائم للقوائم. القوائم المالية يجب ان تُعرض بشكل صحيح من تلقاء نفسها. المذكرات يجب استخدامها في تفسير الوسائل المستخدمة في اعداد القوائم المالية وتفسير المبالغ المبينة بها. الايضاح الأول يصف عادةً السياسات المحاسبية الهامة.

س ٣. اياً من الأتى صحيح فيما يتعلق بمقارنة المحاسبة الادارية والمالية؟

- A. المحاسبة الادارية بشكل عام هي اكثر دقة.
B. المحاسبة الادارية يكون تركيزها على الماضى، والمحاسبة المالية يكون تركيزها على المستقبل.
C. تركيز المحاسبة الادارية يكون على الملاءمة، وتركيز المحاسبة المالية يكون على دقة التوقيت
D. المحاسبة الادارية لا تتطلب اتباع مبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً، بينما المحاسبة المالية يجب ان تتبع هذه المبادئ.

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

المقارنة الصحيحة للمحاسبة الادارية والمحاسبة المالية

مناقشة الحل

المحاسبة الادارية تساعد الادارة فى اتخاذ القرار، التخطيط، والرقابة. المحاسبة المالية تتناول المحاسبة عن اصول، التزامات، ايرادات، نفقات الشركة، والبند الأخرى بالقوائم المالية. القوائم المالية هي الوسيلة الرئيسية لتوصيل معلومات للأطراف الخارجية بشأن نتائج عمليات الشركة، المركز المالى، والتدفقات النقدية. لكى تكون القوائم المالية ذات الغرض العام مفيدة للأطراف الخارجية، يجب ان تكون مُعدة بما يتفق مع مبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً بالولايات المتحدة. ولكن بيانات المحاسبة الادارية موجهة فى الاساس الى مستخدمى القوائم من داخل الشركة. ومن ثم، فهي عادةً لا تتطلب اتباع مثل هذا التوجيه.

٢. قائمة المركز المالى (الميزانية العمومية)

س ٤. عند تصنيف الأصول كأصول جارية واصول غير جارية لأغراض اعداد التقارير

A. المبالغ التى تحملها الأصول الجارية والمُقر عنها يجب ان تعكس القيم النقدية القابلة للتحقق.

B. الدفعات المقدمة لبنود مثل التأمين او الايجار تدخل بفرقة "اصول اخرى" وليس كأصول جارية كما سيتم صرفها فى النهاية.

C. الفرقة الزمنية التى بموجبها الأصول الجارية تكون متميزة عن الأصول الغير جارية تتحدد بالطبيعة الموسمية للعمل.

D. الأصول تُصنف كأصول جارية لو انه متوقع تحققها نقداً بشكل معقول او متوقع استنفادها اثناء دورة التشغيل العادية.

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

التعبير الصحيح بشأن تصنيف الأصول الجارية

مناقشة الحل

بهدف اعداد التقارير المالية، الأصول الجارية تتكون من النقدية والأصول الأخرى او الموارد المتوقعة تحققها نقداً، متوقع بيعها، متوقع استنفادها خلال فترة اكبر من عام او دورة التشغيل العادية للعمل.

س٥. شركة Abernathy تستخدم السنة الميلادية بهدف اعداد التقارير المالية والضريبية ولديها سندات بضمان الرهن العقارى بمبلغ ١٠٠ مليون \$ تستحق فى ١٥ يناير، العام ٢. قبل ١٠ يناير، العام ٢ تنوى الشركة اعادة تمويل هذا الدين بسندات جديدة طويلة الأجل بضمان الرهن العقارى وقد دخلت الشركة اتفاقية تمويل تُظهر بوضوح مقدرتها على اتمام اعادة التمويل. هذا الدين

A. يتم تصنيفه كالتزام جارى بقائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر، العام ١

B. يتم تصنيفه كالتزام طويل الاجل بقائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر، العام ١

C. يتم سداه اعتباراً من ٣١ ديسمبر، العام ١

D. يُعتبر دين من خارج الميزانية

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

معالجة الميزانية العمومية لاستحقاق الديون طويلة الأجل التى سيعاد تمويلها على اساس طويل الأجل.

مناقشة الحل

الالتزامات قصيرة الأجل المتوقع إعادة تمويلها يجب الاقرار عنها كالتزامات جارية مالم تخطط الشركة لاعادة التمويل ويكون لديها المقدرة على اعادة تمويل الدين وفقاً للمدى الطويل الأجل. المقدرة على اعادة تمويل الدين وفقاً للاجل الطويل تظهر بواسطة تاريخ اصدار الدين اللاحق لنشر الميزانية او اتفاقية التمويل التي ستجيز بوضوح اعادة التمويل على المدى الطويل.

س٦. قائمة المركز المالى تهدف الى مساعدة المستثمرين والدائون

A. تقدير المبلغ والتوقيت وعدم التيقن من صافى التدفقات النقدية الواردة للشركة

B. تقييم الموارد الاقتصادية والتزامات الشركة

C. تقييم الأداء الاقتصادى للشركة

D. تقييم التغيرات فى رأس المال المملوك للشركة

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

الغرض من قائمة المركز المالى

مناقشة الحل

قائمة المركز المالى، او الميزانية العمومية، توفر معلومات بشأن هيكل موارد الشركة(الأصول) وهيكل تمويل الشركة(الالتزامات وحقوق الملاك) عند لحظة زمنية. ووفقاً للاطار الفكرى لمجلس معايير المحاسبة، فإن قائمة المركز المالى لا تقصد اظهار قيمة العمل، ولكنها تُمكن المستثمرين، الدائون، والمستخدمين الآخرين من عمل تقديرهم لقيمة العمل. فهى تساعد المستخدمين فى تقدير السيولة، المرونة المالية، الربحية، الخطر.

س٧. قائمة المركز المالى توفر اساساً لكل من الأتى ما عدا

A. احتساب معدلات العائد

B. تقييم هيكل رأس المال

C. تقدير السيولة والمرونة المالية

D. تحديد الربحية وتقدير الأداء السابق.

الإجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

العنصر الذى تكون من خلاله قائمة المركز المالى غير مفيدة

مناقشة الحل

قائمة المركز المالى، تُعرف ايضاً بالميزانية العمومية، تُقر عن المركز المالى للشركة فى لحظة من الزمن. ومن ثم، فهى ليست مفيدة لتقدير الأداء السابق عن فترة زمنية. الميزانية قد تُستخدم فى مساعدة المستخدمين فى تقدير السيولة، المرونة المالية، والخطر.

س8. شراء اسهم الخزانة يتم تسجيله بقائمة المركز المالى

A. كزيادة فى الأصول

B. كإنخفاض فى الالتزامات

C. كزيادة فى حقوق المساهمين

D. كإنخفاض فى حقوق المساهمين

الإجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

المحاسبة عن شراء اسهم الخزانة

مناقشة الحل

شراء اسهم الخزانة يتم تسجيله بقائمة المركز المالى كإنخفاض فى حقوق المساهمين.

٣. قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل

س٩. بقائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة لشركة التجزئة، كل من الأتي يدخل فى جانب العمليات ما عدا

A. المبيعات

B. تكلفة البضاعة المباعة

C. إيرادات توزيع ارباح الشركة

D. نفقات ادارية وبيعية

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

البند المستبعد من جانب العمليات بقائمة الدخل المتعددة الخطوات لتاجر التجزئة

مناقشة الحل

جانب العمليات بقائمة دخل تاجر التجزئة يتضمن كل الإيرادات والتكاليف الضرورية لمنشأة تاجر التجزئة، مثل، المبيعات، تكلفة البضاعة المباعة، النفقات الادارية، النفقات البيعية. ولكن إيرادات التوزيعات يتم تصنيفها تحت بند إيرادات اخرى. بقائمة التدفقات النقدية، حصص الأرباح النقدية المستلمة تُعتبر تدفقات نقدية من أنشطة التشغيل.

س١٠. عند الاقرار عن البنود الاستثنائية

A. كل بند (الصافى بعد الضريبة) يتم عرضه بصُلب قائمة الدخل بشكل مستقل كعنصر من عناصر صافى الدخل للفترة.

B. كل بند يتم عرضه باستثناء اى ضريبة دخل ذات صلة

C. كل بند يتم عرضه كبند غير عادى ضمن الدخل الناتج من أنشطة العمليات المستمرة.

D. كل عناصر الأرباح والخسائر الغير عادية التي تحدث فى فترة يتم ايجازها كاجمالى ارباح واجمالى خسائر، ثم تتوازن لعرض صافى الربح او الخسارة الغير عادية

الاجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

التعبير الصحيح بخصوص الاقرار عن البنود الغير عادية

مناقشة الحل

البنود الغير عادية يتم الاقرار عنها بالصافي بعد الضريبة بعد الأنشطة المستبعدة.

س ١١. اياً من الأتي سيعرض بقائمة الدخل متعددة الخطوات وليس بقائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة؟

A. الخسارة من الأنشطة المستبعدة

B. مجمل الربح

C. ربح غير عادي

D. صافي الربح من العمليات المستمرة

الاجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

البند المبين بقائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة والغير ظاهر بقائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة.

مناقشة الحل

قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة تضم كل الايرادات والأرباح، تضم كل النفقات والخسائر، وتستنزل الثانية من الأولى بقائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة للوصول الى صافي الربح. مجمل الربح يوجد الفرق بين ايراد المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة، لا تظهر بقائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة.

س ١٢. قائمة الأرباح والخسائر بشركة Madengrad للتعدين تتضمن البيانات التالية عن العام المالي الحالي:

مبيعات ١٦٠,٠٠٠

مجمل ربح ٤٨,٠٠٠

مخزون بضاعة تامة نهاية العام ٥٨٣٠٠

مخزون بضاعة تامة اول العام ٦٠١٩٠

تكلفة البضاعة المصنعة لشركة Madengrad عن العام المالى الحالى هي

A. \$٤٦١١٠

B. \$٤٩٨٩٠

C. \$١١٠١١٠

D. \$١١٣٨٩٠

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

تكلفة البضاعة المصنعة

مناقشة الحل

تكلفة البضاعة المصنعة لشركة Madengrad يمكن حسابها كالاتى

| | |
|------------------------|-----------------|
| مبيعات | ١٦٠,٠٠٠ |
| - مجمل الربح | <u>(٤٨,٠٠٠)</u> |
| تكلفة البضاعة المباعة | ١١٢٠٠٠ |
| + مخزون بضاعة تامة آخر | <u>٥٨٣٠٠</u> |
| بضاعة متاحة للبيع | ١٧٠,٣٠٠ |
| - مخزون بضاعة تامة اول | <u>(٦٠١٩٠)</u> |
| تكلفة البضاعة المصنعة | <u>١١٠١١٠</u> |

س١٣ بمعلومية البيانات التالية لشركة Scurry ، ماهى تكلفة البضاعة المباعة

مخزون البضاعة التامة اول الفترة ١٠٠,٠٠٠

تكلفة البضاعة المصنعة ٧٠٠,٠٠٠

| | |
|---------------------------------|---------|
| مخزون البضاعة التامة آخر الفترة | ٢٠٠,٠٠٠ |
| مخزون الانتاج تحت التشغيل اول | ٣٠٠,٠٠٠ |
| مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر | ٥٠,٠٠٠ |

A. \$٥٠٠,٠٠٠

B. \$٦٠٠,٠٠٠

C. \$٨٠٠,٠٠٠

D. \$٩٥٠,٠٠٠

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

تكلفة البضاعة المباعة

مناقشة الحل

تكلفة البضاعة المباعة لشركة Scurry يمكن حسابها كالتى:

مخزون البضاعة التامة اول الفترة \$١٠٠,٠٠٠

+ تكلفة البضاعة المصنعة ٧٠٠,٠٠٠

- مخزون البضاعة التامة آخر (٢٠٠,٠٠٠)

٦٠٠,٠٠٠

س١٤. الدخل الشامل يُعرف بشكل افضل على انه

A. صافى الدخل باستثناء الأرباح والخسائر الغير عادية.

B. التغير فى صافى الأصول عن الفترة بما فى ذلك المساهمات (الاكتتابات) من الملاك وتوزيعات الارباح عليهم

C. اجمالى الايرادات مطروحاً منه اجمالى النفقات

D.التغير فى صافى الأصول عن الفترة باستثناء العمليات الخاصة بالمالك

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

تعريف الدخل الشامل

مناقشة الحل

الدخل الشامل يتضمن كل التغيرات فى رأسمال الشركة ماعدا تلك التغيرات الناتجة من الاستثمارات من الملاك والتوزيعات على الملاك. الدخل الشامل يتضمن فئتان رئيسيتان: صافى الدخل و الدخل الشامل الآخر. صافى الدخل

يتضمن نتائج العمليات المُصنفة كدخل من العمليات المستمرة، العمليات المستبعدة، البنود الغير عادية. مكونات الدخل الشامل لا تدخل فى تحديد صافى الدخل وتدخل فى الدخل الشامل الآخر، على سبيل المثال، الأرباح والخسائر الغير محققة على اوراق مالية متاحة للبيع(باستثناء تلك التى هى بنود يُحتاط لها بالتغطية بالقيمة العادلة).

س ١٥. القائمة المالية التى توفر موجز بعمليات الشركة عن فترة زمنية هى

A.قائمة الدخل

B.قائمة المركز المالى

C.قائمة حقوق المساهمين

D.قائمة الأرباح المحتجزة

الاجابة A صحيحة

المطلوب فى السؤال

القائمة المالية التى توفر ملخص بعمليات الشركة عن فترة زمنية.

مناقشة الحل

نتائج العمليات عن فترة زمنية يتم الاقرار عنها بقائمة الدخل (قائمة الأرباح) على اساس الاستحقاق باستخدام المدخل الموجه الى العمليات التاريخية.

٤. قائمة التغيرات في حقوق الملاك وعمليات رأس المال

- س١٦. تخصيص الارباح المحتجزة من قِبَل مجلس ادارة الشركة من أجل المديونية المضمونة بسندات سينتج عنه
- A. انشاء احتياطي سداد القرض لسداد دين السندات عندما يحل اجل الاستحقاق.
- B. انخفاض في النقدية بالميزانية العمومية مع وجود زيادة متساوية في جانب الاستثمار والتمويل بالميزانية.
- C. انخفاض في المبلغ الاجمالي للأرباح المحتجزة المعروض بالميزانية.
- D. الافصاح بأن الادارة لا تتوى توزيع اصول، في صورة ارباح موزعة، مساوية لمقدار تخصيص الارباح.

الاجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

اثر تخصيص الارباح المحتجزة

مناقشة الحل

تخصيص الارباح المحتجزة هو تحويل من حساب واحد للأرباح المحتجزة الى آخر. النتيجة العملية الوحيدة هي تخفيض مقدار الأرباح المحتجزة المتاحة بغرض التوزيع. تخصيص الأرباح المحتجزة هو تماماً بهدف الافصاح.

س١٧. قائمة حقوق المساهمين تبين

- A. تسوية ارصدة اول الفترة بأرصدة آخر الفترة بحسابات حقوق المساهمين.
- B. سرد لكل حسابات حقوق المساهمين والمبالغ المكافئة بالدولار
- C. حساب عدد الاسهم المتداولة المستخدمة في حسابات ربحية السهم
- D. تسوية صافي الدخل بصافي التدفقات النقدية بأنشطة التشغيل

الاجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

محتوى قائمة حقوق المساهمين

مناقشة الحل

قائمة حقوق المساهمين(التغيرات فى حقوق المساهمين) تعرض تسوية فى شكل عمودى لأرصدة اول ونهاية الفترة لحسابات حقوق المساهمين المختلفة. قائمة التغيرات فى حقوق المساهمين قد تشمل على سبيل المثال، اعمدة

١- بالاجماليات ٢- بالدخل الشامل ٣- بالأرباح المحتجزة ٤- مجمع للدخل الشامل الأخر(ولكن مكونات الدخل الشامل الأخر يتم عرضها بقائمة أخرى)، ٥- الأسهم العادية و ٦- رأس المال الاضافى المدفوع.

س١٨. اذا لم تُقَيّد حصص الأسهم على نحو محدد، فإن حامل السهم العادى صاحب حق اولوية شراء الأسهم قد يشارك بشكل متناسب فى كل من الأتى ماعدا

A. التصويت لانتخاب مجلس الادارة

B. اصول الشركة فور التصفية

C. حصص الارباح المجمعة

D. الاصدارات الجديدة لأسهم من نفس الرتبة

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

البند الذى لا يكون حقاً لحملة الاسهم العادية

مناقشة الحل

الأسهم العادية ليس لها الحق فى حصص الارباح المجمعة الغير مدفوعة. هذا الحق فى الغالب مرتبط بالأسهم الممتازة.

س١٩. فى ١ ديسمبر مجلس ادارة شركة Noble اعلنت توزيع حصص ارباح مملوكة بشركة، مستحقة فى اسهم بحيازة شركة Multon. حصة الربح كانت مستحقة فى ٥ يناير. الاستثمار فى اسهم شركة Multon اشتملت على تكلفة اصلية بقيمة \$١٠٠,٠٠٠ عندما حصلت عليها شركة Noble من عامين. القيمة السوقية لهذا الاستثمار كانت بقيمة \$١٥٠,٠٠٠ فى ١ ديسمبر، وبقيمة \$١٧٥,٠٠٠ فى ٣١ ديسمبر، وبقيمة \$١٦٠,٠٠٠ فى ٥ يناير. المبلغ المبين بقائمة المركز المالى لشركة Noble فى ٣١ ديسمبر كحصة ربح مستحقة مملوكة بشركة سيكون

A. \$١٠٠,٠٠٠

\$150,000.B

\$160,000.C

\$175,000.D

الإجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

مقدار حصة الربح المستحقة المملوكة بقائمة المركز المالي لشركة Noble

مناقشة الحل

عند الاعلان عن حصة ربح مملوكة بشركة، فان اصول الشركة يُعاد تقييمها بقيمتها العادلة اعتباراً من تاريخ الاعلان عن توزيع الارباح. اذاً هذا المقدار يُعاد تصنيفه من ارباح محتجزة الى ارباح توزيع مستحقة مملوكة بالشركة.

س٢٠. اياً من التعبيرات الآتية المتعلقة بأرباح التوزيع صحيح؟

A. توزيعات الارباح في شكل اسهم بنسبة ١٥% من الأسهم العادية المتداولة ينتج عنها رصيد مدين للأرباح المحتجزة بالقيمة الاسمية للأسهم الموزعة.

B. في تاريخ الاعلان عن توزيع ارباح في شكل اسهم بنسبة ٣٠% من الاسهم العادية المتداولة، القيمة الدفترية للأرباح المحتجزة سيتم تخفيضها بالقيمة السوقية العادلة للأسهم الموزعة.

C. الاعلان عن حصص ارباح نقدية لن يكون له تأثير على القيمة الدفترية للسهم.

D. الاعلان والصراف لنسبة ١٠% حصص ارباح في شكل اسهم سينتج عنه تخفيض للأرباح المحتجزة بالقيمة السوقية العادلة للأسهم.

الإجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

التعبير الصحيح المتعلق بحصص الارباح

مناقشة الحل

عندما يتم الاعلان عن حصص ارباح صغيرة فى شكل اسهم (باقل من ٢٠% وحتى ٢٥% من الاسهم العادية مستحقة الدفع)، الارباح المحتجزة تُخصم بالقيمة العادلة للأسهم.

الاجابة A غير صحيحة. عندما يتم الاعلان عن حصص ارباح صغيرة فى شكل اسهم (باقل من ٢٠% وحتى ٢٥% من الأسهم العادية مستحقة الدفع)، الارباح المحتجزة تُخصم بالقيمة العادلة للأسهم.

الاجابة B غير صحيحة. عندما يتم الاعلان عن حصص ارباح كبيرة فى شكل اسهم (اكبر من ٢٠% وحتى ٢٥% من الأسهم العادية مستحقة الدفع)، الارباح المحتجزة تُخصم بالقيمة الاسمية للأسهم.

الاجابة C غير صحيحة. عندما يتم الاعلان عن حصص ارباح نقدية، فإن جزء من الارباح المحتجزة يُعاد تصنيفه كالتزام جارى.

٥. قائمة التدفقات النقدية

س٢١. عند اعداد قائمة التدفقات النقدية، الشركات مطلوب منها الاقرار عن بشكل منفصل كتدفقات نقدية من أنشطة التشغيل كل من الأتى ماعدا

A. الفوائد المستلمة على استثمارات فى شكل سندات

B. الفوائد المدفوعة على سندات الشركة المصدرة

C. النقدية المحصلة من العملاء

D. حصص الارباح النقدية على اسهم الشركة

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

البند الغير مُقر عنه بشكل منفصل كتدفقات نقدية من أنشطة التشغيل بقائمة التدفقات النقدية

مناقشة الحل

بشكل عام، التدفقات النقدية من عمليات واحداث اخرى تدخل فى تحديد الدخل يتم تصنيفها كعمليات تشغيل. المتحصلات النقدية من مبيعات السلع والخدمات، ومن الفائدة على القروض، ومن حصص الارباح على اوراق مالية مملوكة هى من أنشطة التشغيل. المدفوعات النقدية للموردين عن بضاعة، ومدفوعة الى الموظفين عن اجور، والمدفوعات الى موردين وموظفين اخرين عن سلع وخدمات اخرى، المدفوعات الى الحكومات عن ضرائب،

رسوم، غرامات، ومصروفات، والمدفوعات للمُقرضين عن فائدة هي أيضاً من أنشطة تشغيل. أما، التوزيعات على الملاك (حصص الارباح النقدية على اسهم الشركة) هي تدفقات نقدية من أنشطة التمويل، وليس من أنشطة التشغيل.

س٢٢. كل من الآتي يجب تصنيفه تحت قسم التشغيل بقائمة التدفقات النقدية ماعدا

A. انخفاض في مخزون البضاعة

B. نفقة الاهلاك

C. انخفاض في التأمين المدفوع مقدماً

D. شراء اراضى ومباني في مقابل سند طويل الأجل

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

البند الغير مُصنف كعنصر تشغيل بقائمة التدفقات النقدية

مناقشة الحل

انشطة التشغيل تتضمن كل العمليات واحداث أخرى غير مصنفة كأنشطة استثمار وتمويل. أنشطة التشغيل تتضمن انتاج وتسليم السلع وتقديم الخدمات. التدفقات النقدية من مثل هذه الأنشطة هي عادةً تدخل في تحديد صافى الدخل.

أما، شراء الاراضى والمباني في مقابل سند طويل الأجل هي نشاط استثمارى. لأن هذه العملية لا تؤثر على النقدية، فإنه يتم الاقرار عنها بالافصاحات ذات الصلة بأنشطة الاستثمار والتمويل الغير نقدية.

س٢٣. شركة Kell حصلت على ارض عن طريق الالتزام برهن عقارى بالتكلفة الكلية لحياسة الارض. هذه العملية يجب الافصاح عنها بقائمة التدفقات النقدية لشركة Kill

A. كنشاط تمويلي

B. كنشاط استثمارى

C. كنشاط تشغيلى

D. كنشاط تمويلي واستثماري غير نقدي

الإجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

التصنيف لحيازة الأرض عن طريق الالتزام برهن عقارى

مناقشة الحل

مبادلة دين بأصل طويل الأجل لا تؤثر في التدفق النقدي. اذاً يتم تصنيفها كنشاط تمويلي واستثماري غير نقدي.

س ٢٤. كل من الأتي يجب تصنيفه كأنشطة استثمارية بقائمة التدفقات النقدية ماعدا

A. التدفقات النقدية الصادرة لشراء معدات صناعية

B. التدفقات النقدية الواردة من بيع سندات لشركات اخرى

C. التدفقات النقدية الصادرة للمقرضين عن فوائد القروض

D. التدفقات النقدية الواردة من بيع اصول انتاجية

الإجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

التدفق النقدي لأنشطة بخلاف نشاط الاستثمار

مناقشة الحل

انشطة الاستثمار تتضمن إقراض اموال وتحصيل لتلك القروض، اقتناء، بيع او التصرف في ادوات الدين او ادوات حقوق الملكية، واقتناء، بيع، او التصرف في اصول(باستثناء مخزون البضاعة) المحتفظ بها او المستخدمة في انتاج سلع اوخدمات. أنشطة الاستثمار لا تتضمن الحصول على والتخلص من قروض معينة او ادوات اخرى للديون وحقوق الملكية التي يتم الحصول عليها خصيصاً بغرض اعادة البيع. التدفقات النقدية الصادرة للمقرضين عن فائدة الدين هي نقدية من نشاط تشغيلي وليس نشاط تمويلي.

س٢٥. لحساب التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة، اياً من البنود الأتية يجب اضافته مرة اخرى الى صافى الدخل؟

A. الايراد

B. نفقة التسويق

C. نفقة الاهلاك

D. الفوائد الدائنة

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

عناصر الطريقة الغير مباشرة لعرض التدفقات النقدية لنشاط التشغيل

مناقشة الحل

الطريقة الغير مباشرة تبدأ بصافى الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق او التغير بصافى الأصول واستبعاد البنود التى لا تؤثر فى التدفق النقدى لنشاط التشغيل. الاهلاك هو بند غير نقدى وبالتالي لا يؤثر فى التدفقات النقدية. هذا المقدار يجب اضافته مرة اخرى الى صافى الدخل لأنه يُخفض صافى الدخل مع انه لم يكن له تأثير نقدى.

س٢٦. شركة Zip دخلت فى العمليات الأتية خلال العام:

- اشترت اسهم بقيمة \$٢٠٠,٠٠٠

- اشترت معدة الكترونية للاستخدام لطابق الانتاج بقيمة \$٣٠٠,٠٠٠

- حصص ارباح مدفوعة لمساهمى شركة Zip بمبلغ \$٨٠٠,٠٠٠

المقدار المُقر عنه بقسم أنشطة الاستثمار بقائمة التدفقات النقدية لشركة Zip سيكون

A. \$٢٠٠,٠٠٠

B. \$٥٠٠,٠٠٠

C. \$٨٠٠,٠٠٠

\$1300,000.D

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

المقدار المُقر عنه بقسم أنشطة الاستثمار بقائمة التدفقات النقدية

مناقشة الحل

قائمة التدفقات النقدية تصنف التدفقات النقدية للمشروع الى ٣ فئات. أنشطة الاستثمار تتضمن اجمالاً شراء وبيع اوراق مالية لشركات اخرى وشراء وبيع ممتلكات، اصول انتاجية، ومعدات. وبالتالي، المقدار المُقر عنه بقسم أنشطة الاستثمار بقائمة التدفقات النقدية هو \$٥٠٠,٠٠٠ (\$٢٠٠,٠٠٠+\$٣٠٠,٠٠٠).

٦. الاعتراف بالايراد- الاعتراف بالايراد بعد تسليم البضاعة

س٢٧. ايرادات شركة عادةً تُقاس عن طريق مبادلة قيم الأصول او الالتزامات المشاركة. الاعتراف بالايراد لا يحدث حتى

A. يتحقق الايراد

B. يتحقق الايراد و يُستحق

C. المنتجات او الخدمات يتم مبادلتها بنقدية او مبادلة المطالبات بنقدية

D. الشركة انجزت الى حد كبير ما اتفقت على اداؤه

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

التوقيت المخصص للاعتراف بالايراد

مناقشة الحل

وفقاً للاطار الفكرى لمجلس معايير المحاسبة، الايرادات يجب الاعتراف بها اذا تحققت او اذا كانت قابلة للتحقق وتُستحق. الايرادات تتحقق اذا تم مقايضة المنتجات، البضاعة، او اصول اخرى بالنقدية او مقايضة المطالبات بالنقدية. الايرادات تكون قابلة للتحقق عندما يسهل تحويل الاصول المستلمة او المحتفظ بها الى مبالغ معينة نقدية او

تحويل المطالبات الى نقدية. الايرادات تُستحق عندما تنتج الشركة الى حد كبير مايجب ان تؤديه لكي يحق لها منافع تتمثل في الايرادات.

س٢٨. Robin Gavaskar انشأ مؤخرًا شركة تنتج مضارب وكرات البيسبول تريد ان تحدد لشركتها سياسة من اجل الاعتراف بالايراد. وفقاً لمبدأ الاعتراف بالايراد، أنسب وقت للاعتراف بالايراد سيكون عندما

A. عندما يحدث البيع

B. عندما يتم استلام نقدية

C. عندما يتم الانتاج

D. عندما تُعد القوائم المالية كل ٣ شهور

الاجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

أنسب وقت للاعتراف بالايراد

مناقشة الحل

الاييرادات عادةً يتم الاعتراف بها عندما تتحقق او تكون قابلة للتحقق وتُستحق. الايرادات تتحقق (او تكون قابلة للتحقق) عندما يتم مقايضة السلع او الخدمات بالنقدية او يتم مبادلة المطالبات بالنقدية(يسهل تحويل الأصول الى نقدية). الايرادات تُستحق عندما تتم عملية كسب الايراد الى حد كبير، ويحق للشركة منافع او ايرادات مترتبة على ذلك. معيار الاعتراف بالايراد عادةً يتحقق عند نقطة البيع(وقت تسليم البضاعة او الخدمات).

٧. الاعتراف بالايراد- عقود الانشاءات طويلة الأجل

س٢٩. شركة Paulson تستخدم طريقة نسبة الاتمام للمحاسبة عن عقود الانشاءات طويلة الأجل. البيانات الآتية تتعلق بعقد تم الحصول عليه بسعر \$٧٠٠,٠٠٠. التكاليف التقديرية للعقد كانت \$٥٠٠,٠٠٠، ومدة العقد كانت ٣ سنوات.

| السنة الثالثة | السنة الثانية | السنة الأولى | التكلفة المتراكمة حتى تاريخه |
|---------------|---------------|--------------|------------------------------|
| ٥٣٠,٠٠٠ | ٣٩٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | |

| | | | |
|---|---------|---------|---------|
| التكاليف حتى اتمام تنفيذ العقد فى نهاية العام | ٢٥٠,٠٠٠ | ١٣٠,٠٠٠ | |
| مستخلصات جارية | ٣٢٥,٠٠٠ | ٢٢٠,٠٠٠ | ١٥٥,٠٠٠ |
| تحصيلات على الحساب | ٣٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ |

باقتراض ان مبلغ ٦٥٠٠٠ كان معترف به كهامش ربح بالعام الاول، مبلغ هامش ربح الشركة بالعام الثانى كان

\$٣٥,٠٠٠.A

\$٧٠,٠٠٠.B

\$١٣٥,٠٠٠.C

\$١٧٠,٠٠٠.D

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

مبلغ هامش الربح

مناقشة الحل

تحديد هامش الربح السنوى المعترف به يتطلب حساب هامش الربح الاجمالى التقديرى.

| | <u>العام ١</u> | <u>العام ٢</u> |
|--|----------------|----------------|
| سعر العقد | ٧٠٠,٠٠٠ | ٧٠٠,٠٠٠ |
| <u>مطروح منه : اجمالى التكاليف التقديرية</u> | | |
| التكاليف الفعلية حتى تاريخه | ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٩٠,٠٠٠ |
| التكاليف التقديرية لاتمام شروط العقد | <u>٢٥٠,٠٠٠</u> | <u>١٣٠,٠٠٠</u> |
| اجمالى التكاليف التقديرية | <u>٥٥٠,٠٠٠</u> | <u>٥٢٠,٠٠٠</u> |
| هامش الربح الاجمالى التقديرى | ١٥٠,٠٠٠ | ١٨٠,٠٠٠ |

نسبة الاتمام للعام الثانى هى متوسط التكاليف الفعلية حتى تاريخه الى التكاليف الكلية التقديرية (٣٩٠,٠٠٠ ÷

٥٢٠,٠٠٠) = ٧٥%. اذاً هامش الربح المجمع المعترف به فى نهاية العام الثانى هو

١٣٥,٠٠٠ (٧٥% × ١٨٠,٠٠٠). لأن هامش الربح المعترف به في العام الأول، يكون هامش الربح المعترف به في العام الثاني ٧٠,٠٠٠ (١٣٥,٠٠٠ - ٦٥,٠٠٠).

س٣٠. شركة تستخدم طريقة نسبة الاتمام بشكل ملائم للمحاسبة عن عقود الانشاءات طويلة الأجل. الايراد يتم الاعتراف به في حالة كون المستخلصات الجارية

| مسجلة | محصلة | |
|-------|-------|----|
| لا | نعم | A. |
| لا | نعم | B. |
| نعم | لا | C. |
| لا | لا | D. |

الاجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

أثر المستخلصات الجارية على تسوية الايراد

مناقشة الحل

مبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً تشترط ان الايراد يُعترف به عندما يتحقق او يكون قابل للتحقق ويُستحق.

في ظل طريقة العقود التامة، الاعتراف بالايراد يكون ملائماً فقط عند اتمام العقد. لا التسجيل ولا التحصيل للمستخلصات الجارية يؤثر على هذا الاعتراف.

٨. أسئلة المقالة

سيناريو لأسئلة المقالة ٢, ١

شركة Amby، هي المُنتج لأجهزة التحكم المتكاملة ذات القيمة العالية، صارت شركة مساهمة مملوكة ملكية عامة من خلال الاكتتاب الأولى العام منذ اقل من عامين. الشركة كانت ملكية خاصة لفترة تزيد عن ١٥ عام والشركة احتفظت بطاقت الإدارة العليا. المدير التنفيذي للشركة اشار على المدير المالي للشركة بأن يستأجروا مساعد لكي يعد تقارير اضافية مطلوبة من الشركة بدلاً من الاعتماد على شركة المحاسبة الخارجية التي كانت تعد هذه التقارير

منذ الاكتتاب الأول للشركة. Wayne Grant، الذي لديه خبرة في اعداد البيانات المالية المقدمة الى بورصة الاوراق المالية، تم تعيينه منذ ٦ اشهر لكي يشغل هذا العمل ويقدم تقارير الى المدير المالي. في ٣ يولية، قام Grant بإعداد تقارير ربع سنوية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونية، ببيانات من قسمي المبيعات والمحاسبة. شركة Ambyt تعامل النفقات البيعية والادارية على انها نفقات فترية، هذه النفقات تبلغ حوالى ١٤% من المبيعات. اجزاء من القوائم المالية مبينة ادناه.

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونية

| | |
|------------------|-----------------------|
| \$١٤,٣٢١,٠٠٠ | مبيعات |
| <u>١٢٨,٠٠٠</u> | - مرتجعات ومسموحات |
| ١٤,١٩٣,٠٠٠ | صافى المبيعات |
| <u>٩,٦٥١,٠٠٠</u> | تكلفة البضاعة المباعة |
| ٤,٥٤٢,٠٠٠ | هامش الربح |
| <u>٢,٠٢٤,٠٠٠</u> | نفقات بيعية وادارية |
| <u>٢,٥١٨,٠٠٠</u> | دخل العمليات |

الميزانية العمومية الجزئية اعتباراً من ٣٠ يونية

| | |
|--------------|-----------------------|
| | <u>الأصول الجارية</u> |
| ٢٦٩٤١٩ | نقدية |
| ٢٢٧٨٤٤٤ | عملاء ومدينون |
| ٥٥٨٠٠٠ | اوراق قبض |
| ٨٩٦٠٠٠ | مخزون |
| ٥٣٢٠٠٠ | استثمارات قصيرة الأجل |
| ٢٤٢٢٢ | نفقات مدفوعة مقدماً |
| <u>٥٨٧٩٨</u> | تجهيزات |

الالتزامات الجارية

دائنون ١٦٣٩٠٠٠

اوراق دفع ٥٨٠٠٠٠

اجور مستحقة ٤٢١٠٠٠

ضرائب مستحقة ١٨٧٠٠٠

التزامات اخرى ٦٦٠٠٠اجمالى الالتزامات الجارية ٢٨٩٣٠٠٠

فى ٤ يولية، عَلم Grant من مسئول الشحن ان طلبية ادوات التحكم الكبيرة المُدرج شحنها فى ٢٨ يونية لن تكون جاهزة حتى ٦ يولية بسبب التوقف الغير مصرح به عن العمل من قِبل مشغلوا الآت الانتاج. فى وقت لاحق بنفس اليوم، عَلم Grant ان مدير قسم المبيعات قد ادرج البيع بتقرير ٣٠ يونية لأن التوقف عن العمل لم يكن مصرح به من قِبل اتحاد العمال وبالتالي، كان التوقف خارج سيطرتهم. الايراد المُقر عنه عن هذا البيع كان ١,٢٥٠,٠٠٠، بتكلفة مبيعات قدرها ٧١٥,٠٠٠.

بهذه البيانات، قرر Grant بوجود تغيير التقارير التى أعدها عن الفترة. فهو ناقش هذا الوضع مع المدير المالى للشركة. المدير المالى رفض ان يأخذ فى اعتباره تغيير التقارير، موضحاً ان نمو الدخل المناسب هو المُحرك الأساسى لسعر السهم، وبطرح اسهم شركة Ambyt بسعر ٢٢، سعر السهم من المحتمل انخفاضه على الرغم انه لا يوجد مشكلة حقيقية بشأن الانتاج. المدير المالى ذكر بأنه على الرغم من تأخيرات الانتاج لم تكن شائعة، فهى نادراً ما قد تحدث بالشركة على مدار هذا العام وان تلك الطلبية الكبيرة لم تكن "صفقة كبيرة".

الأسئلة

١. هل يجب ادراج الشحنة الكبيرة المجدولة أصلاً بتاريخ ٢٨ يونية بقائمة دخل شركة Ambyt فى ٣٠ يونية؟ فسر اجابتك.

٢. بإفتراض ان Grant راجع التقارير لكى يستبعد البيع من الفترة

a. احسب الدخل المعدل من العمليات عن الفترة المنتهية فى ٣٠ يونية

b. وضح التغييرات التي ستطرأ على الميزانية العمومية في ٣٠ يونيو

c. تفسير مدى تأثير التعديلات على قائمة التدفقات النقدية.

أسئلة المقالة ٢,١ - اجابات غير رسمية

وفقاً لآخر تعديلات لفريق عمل جليم بتاريخ شهر نوفمبر ٢٠١٤ تم تعديل القيمة المظلة باللون الأخضر واستبدالها بالقيمة المظلة باللون الأصفر

١. الايراد من شركة التصنيع عادة يتم الاعتراف به عند تسليم المنتج. المنتج لم يتم تسليمه خلال الفترة، والايراد لا يمكن الاعتراف به خلال الفترة. سبب التأخير في التسليم ليس له تأثير على توقيت الاعتراف بالايراد.

٢. a. قيد المبيعات سينخفض بقيمة المبيعات \$١,٢٥٠,٠٠٠. قيد تكلفة البضاعة المباعة سينخفض قيمته بمبلغ \$٧١٥,٠٠٠، وهذا يؤدي الى صافي تسوية بقيمة (\$٥٣٥,٠٠٠) على قيد الدخل من العمليات. الدخل من العمليات ستكون قيمته ١,٩٨٢,٤٠٠ (١,٩٨٣,٠٠٠ - ٢,٥١٨,٠٠٠ - ٥٣٥,٠٠٠). النفقات البيعية والادارية هي نفقات فترية ولا تتأثر بتوقيت البيع.

b. حسابات العملاء ستنخفض بقيمة البيع الى ١,٠٢٨,٤٤٤. المخزون سيرتفع فقط بقيمة تكلفة البضاعة المباعة ٧١٥,٠٠٠، وليس بقيمة المبيعات الكلية.

c. التغيير بقائمة الدخل سيكون مصحوباً بتغييرات على قيود المخزون وقيود حسابات العملاء بالميزانية العمومية.

قيود قائمة التدفقات النقدية عن التغييرات في المخزون والتغييرات في حسابات العملاء سيتم تعديلها(وكذلك قيد صافي الدخل لو استخدمت الشركة الطريقة الغير مباشرة في انشاء قائمة التدفقات). القيود بضرائب الدخل المستحقة سيتم تعديلها ايضاً.

الوحدة الثانية

١. حسابات الذمم المدينة

س ١.

بتحليل حساب الذمم المدينة البالغ \$١٥٠,٠٠٠ لمنشأة في نهاية العام أسفر التحليل عن رصيد آخر الفترة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ونفقة الديون المعدومة قدره \$٢,٠٠٠. اثناء العام الماضي، المبالغ المستردة عن الديون المعدومة السابق اعدامها تم تسجيله على نحو صحيح بمبلغ \$٥٠٠. لو ان رصيد اول الفترة في حساب

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كان \$٤٧٠٠، ماهو مبلغ الذمم المدينة المعدومة كدين غير قابل للتحويل خلال العام؟

- A. \$1,200
- B. \$1,800
- C. \$2,200
- D. \$2,800

الإجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال: مبلغ الذمم المدينة المعدومة خلال العام.

مناقشة الحل:

في ظل طريقة مخصص الديون المعدومة، حساب الذمم الغير قابل للتحويل يُعدم بالخصم من المخصص وبالإضافة الى حساب الذمم المدينة. مبلغ الديون المعدومة \$٥٠٠ المُسترد تُوضح بالخصم من حساب الذمم المدينة وبالإضافة الى حساب المخصص. نفقة الديون المعدومة \$٢٠٠٠ تُضاف ايضاً الى المخصص. مبلغ الذمم المدينة المعدومة يمكن حسابه كالآتي:

| | |
|--|--------|
| مخصص الديون الغير قابلة للتحويل اول الفترة | \$٤٧٠٠ |
| نفقة الديون المعدومة | ٢٠٠٠ |
| مبالغ مستردة لديون سبق اعدامها | ٥٠٠ |
| مخصص الديون الغير قابلة للتحويل آخر الفترة | (٥٠٠٠) |
| ذمم مدينة معدومة | ٢٢٠٠ |

س٢. البيانات التالية تسرى على شركة Nichola الصناعية، دورة تشغيلها ٦ شهور:

| | |
|---|-----------|
| مبيعات نقدية | \$١٠٠,٠٠٠ |
| مبيعات آجلة خلال الشهر السادس بشروط دفع لمدة ٣٠ يوم | ١٥٠,٠٠٠ |
| مبيعات آجلة خلال الشهر الخامس بشروط دفع خاصة لمدة ٩ شهور | ١٠,٠٠٠ |
| الفائدة المكتسبة والمستحقة على استثمار تستحق خلال الثلاث اشهر لدورة التشغيل القادمة | ٢٠٠٠ |

اجمالي الذمم التجارية المتداولة للشركة بنهاية دورة التشغيل الحالية هي

- A. \$152,000
- B. \$160,000
- C. \$260,000
- D. \$262,000

الإجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

اجمالي الذمم التجارية المتداولة

مناقشة الحل

الذمم المدينة المصنفة كأصول جارية بقائمة المركز المالي متوقع تحصيلها في خلال دورة التشغيل الحالية او خلال عام أيهما أطول. إذاً اجمالي الذمم المتداولة في نهاية دورة التشغيل الجارية هو \$160,000 (\$100,000+\$150,000).

س3. شركة Johnson تستخدم طريقة مخصص الديون لكي تبرر حساب الذمم الغير قابلة للتحويل. بعد تسجيل تقدير لنفقة الديون الغير قابلة للتحويل عن العام الجارى، قررت الشركة اعدام حساب العميل الذي تقدم بطلب الافلاس والبالغ قيمته 10,000 في العام الجارى. ماهو أثر اعدام هذا الدين على صافى الدخل الجارى للشركة واجمالي الأصول المتداولة على التوالى؟

| | <u>Net Income</u> | <u>Total Current Assets</u> |
|----|-------------------|-----------------------------|
| A. | Decrease | Decrease |
| B. | No effect | Decrease |
| C. | Decrease | No effect |
| D. | No effect | No effect |

الإجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

آثار اعدام ديون العملاء

مناقشة الحل

شركة Johnson تستخدم طريقة مخصص الديون. وبالتالي، عندما يُعدم مبلغ معين، قيد اليومية هو

١٠,٠٠٠

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٠,٠٠٠

حساب الذمم المدينة

اعدام الديون المعدومة ليس له أثر على النفقات، صافى الدخل، و اجمالى الأصول المتداولة.

س٤. بالاعتماد على معدلات الصناعة، شركة Davis تُقدّر بأن ديونها المعدومة ستبلغ ٣% من المبيعات الآجلة.

الرصيد في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في بداية العام ٣ كان \$١٤٠,٠٠٠. خلال العام ٣، مبيعات آجلة

بلغت ١٠ مليون \$، حسابات بقيمة \$١٠٠,٠٠٠ أُعتبرت غير قابلة للتحويل، الشركة تلقت تسديد عن حساب بقيمة

\$٢٠,٠٠٠ والذي سبق اعدامه من قبل كدين غير قابل للتحويل. القيد لتسجيل نفقة الديون المعدومة في نهاية العام ٣

سيشمل اضافة لمخصص الديون الغير قابلة للتحويل بقيمة

A. \$300,000

B. \$260,000

C. \$240,000

D. \$160,000

الاجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

الاضافة لمخصص الديون المشكوك فيها

مناقشة الحل

نفقة الديون المعدومة تعتمد على مدخل قائمة الدخل. فهي تعامل نفقة الديون المعدومة كدالة للمبيعات الآجلة.

وبالتالى من المتوقع ان تكون هذه الديون بقيمة \$٣٠٠,٠٠٠ (١٠ مليون \$ × ٣%). قيد تسجيل نفقة الديون المعدومة هو

\$٣٠٠,٠٠٠

نفقة الديون المعدومة

\$٣٠٠,٠٠٠

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

س٥. البيانات الآتية تم تجميعها من شركة Able الصناعية:

-بيع منتجات الشركة عن الفترة للعملاء بشروط دفع مدة ٣٠ يوم بمبلغ \$١٥٠,٠٠٠

-بيع منتجات الشركة عن الفترة لعميل، مدعمة بورقة دفع بقيمة \$٢٥,٠٠٠، بشروط دفع خاصة لمدة ١٨٠ يوم

-رصيد الذمم المتداولة في نهاية الفترة الأخيرة كانت \$٣٠٠,٠٠٠

-التحصيلات من الذمم المتداولة المفتوحة خلال الفترة كانت \$٢٠٠,٠٠٠

-دخل الايجار عن الفترة، سواء الدخل المكتسب والمستحق لكن لم يُحصَل بعد، من الاتحاد الائتماني لموظفي Able

، بغرض استخدام منشآت الشركة كان \$٢,٠٠٠.

الرصيد المفتوح لحساب الذمم المتداولة المبين بقائمة المركز المالي عن الفترة هو

A. \$250,000

B. \$252,000

C. \$275,000

D. \$277,000

الإجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

الرصيد المفتوح للذمم المتداولة المبين بقائمة المركز المالي

مناقشة الحل

الرصيد المفتوح للذمم المتداولة المبين بقائمة المركز المالي محسوب كالتالي:

رصيد الذمم نهاية الفترة للفترة السابقة \$٣٠٠,٠٠٠

+مبيعات للعملاء (بشروط دفع ٣٠ يوم) ١٥٠,٠٠٠

- تحصيلات خلال الفترة (٢٠٠,٠٠٠)

ذمم متداولة مفتوحة مؤخر عنها \$٢٥٠,٠٠٠

٢-المخزون-الأساسيات

س٦. منشأة تجزئة تتمسك بنسبة ربح ٢٥% مضافة للتكلفة. المنشأة لديها البيانات التالية عن العام الجارى:

\$٦٩٠,٠٠٠

مشتريات البضاعة

٢٥,٠٠٠

م. نقل للداخل على المشتريات

٩٠٠,٠٠٠

مبيعات

٨٠,٠٠٠

مخزون البضاعة آخر الفترة

مخزون البضاعة أول الفترة كان

A. \$40,000

B. \$85,000

C. \$110,000

D. \$265,000

الإجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

مخزون البضاعة اول الفترة

مناقشة الحل

تكلفة البضاعة المباعة عن الفترة تساوى مخزون البضاعة أول الفترة، مضاف اليه المشتريات، مضاف اليه م. نقل للداخل مطروحاً منه مخزون البضاعة آخر. معلوم ان المبيعات تعكس ١,٢٥ من التكلفة،

تكلفة البضاعة المباعة يجب ان تساوى \$٧٢٠,٠٠٠ (٩٠٠,٠٠٠ المبيعات ÷ ١,٢٥). وبناءً عليه، مخزون البضاعة أول الفترة يجب ان يكون ٨٥,٠٠٠ (٧٢٠,٠٠٠ تكلفة البضاعة المباعة + ٨٠,٠٠٠ مخزون آخر - ٦٩٠,٠٠٠ مشتريات - ٢٥,٠٠٠ م.نقل للداخل).

السؤال السابع يعتمد على البيانات الآتية. منشأة كان لديها ارصدة المخزون الافتتاحية والختامية خلال العام الجارى

١/١

١٢/٣١

بضاعة تامة الصنع

٩٠,٠٠٠

\$٢٦٠,٠٠٠

| | | |
|-------------------|---------|---------|
| مواد خام | ١٠٥,٠٠٠ | ١٣٠,٠٠٠ |
| انتاج تحت التشغيل | ٢٢٠,٠٠٠ | ١٧٥,٠٠٠ |

العمليات والأحداث التالية وقعت خلال العام الجارى

- مواد خام أشتريت بمبلغ \$٣٠٠,٠٠٠، منها مرتجعات بقيمة \$٢٠,٠٠٠ بسبب العيوب.

- تحملت المنشأة تكاليف عمل مباشر بمبلغ \$٦٠٠,٠٠٠

- تحملت المنشأة تكاليف الانتاج للأعباء الاضافية بمبلغ \$٧٥٠,٠٠٠

س٧. لو ان مخزون المواد الخام اعتباراً من ٣١ ديسمبر من العام الجارى (مخزون آخر) أخطأت المنشأة فى عدده وكان العدد الصحيح للمخزون أكبر من \$١٣٠,٠٠٠، أثر واحد على القوائم المالية بنهاية العام سيكون

A. بالغت المنشأة فى قيمة الربح

B. بالغت المنشأة فى تكلفة البضاعة المباعة

C. بالغت المنشأة فى قيمة رأس المال العامل

D. صرحت المنشأة بتكلفة أقل للبضاعة المنتجة على غير الحقيقة

الاجابة الصحيحة B

المطلوب فى السؤال

نتيجة تصريح المنشأة بمخزون أقل آخر الفترة

مناقشة الحل

إذا صرحت المنشأة بمخزون أقل من المواد الخام آخر الفترة، تكون المواد الخام المستخدمة مبالغ فيها، ويكون تكلفة البضاعة المنتجة مبالغ فيها، وكذلك تكلفة البضاعة المباعة مبالغ فيها ايضاً.

س٨. بالغت شركة Holly فى مخزون آخر الفترة لهذا العام. والنتيجة ستكون

A. صرحت الشركة بقيمة دخل أقل هذا العام

B. صرحت الشركة بأرباح محتجزة أقل هذا العام

C. صرحت الشركة بأرباح محتجزة أقل العام المقبل

D. صرحت الشركة بدخل أقل العام المقبل.

الإجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

نتيجة المبالغة في مخزون آخر الفترة

مناقشة الحل

تكلفة البضاعة المباعة تساوى بضاعة تامة أول، مضاف اليه تكلفة البضاعة المصنعة للمنتج او مشتريات تاجر التجزئة، مطروحاً منه بضاعة تامة آخر. اذاً مخزون آخر المبالغ فيه يُسفر عن تصريح المنشأة بتكلفة أقل للبضاعة المباعة، مبالغة في صافي الدخل، ومبالغة في الأرباح المحتجزة في الفترة التي بها الخطأ. عندما تقلب هذه الأخطاء في الفترة التالية، فإن المنشأة ستكون مبالغة في مخزون أول الفترة وتكلفة البضاعة المباعة، وستُصرّح بقيمة أقل لصافي الدخل. والأرباح المحتجزة ستكون صحيحة.

س ٩. البيانات التالية تسرى على قائمة دخل شركة Adison:

| | |
|---------------------|--------------|
| اجمالي المبيعات | \$ ١,٠٠٠,٠٠٠ |
| صافي المبيعات | ٩٠٠,٠٠٠ |
| م. نقل للداخل | ١٠,٠٠٠ |
| مخزون آخر الفترة | ٢٠٠,٠٠٠ |
| هامش الربح الاجمالي | ٤٠% |

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع لشركة Adison هي

- A. \$550,000
- B. \$560,000
- C. \$740,000
- D. \$800,000

الإجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

مناقشة الحل

طريقة مجمل الربح (هامش الربح الاجمالي) تحسب مخزون آخر الفترة في وقت معين بخصم التكلفة المقدرة للبضاعة المباعة من مجموع مخزون أول الفترة والمشتريات (او تكلفة البضاعة المصنعة). التكلفة المقدرة للبضاعة المباعة تساوي المبيعات مطروحاً منها مجمل الربح. مجمل الربح يساوي المبيعات مضروبة في نسبة مجمل الربح، المبلغ يتحدد عادةً على اساس تاريخي، معلوم لدينا نسبة هامش الربح الاجمالي ٤٠% من صافي المبيعات، تكلفة البضاعة المباعة يجب ان تكون ٦٠% من صافي المبيعات، او $٥٤٠,٠٠٠ (٦٠\% \times ٩٠٠,٠٠٠)$.
البضاعة المتاحة للبيع تساوي تكلفة البضاعة المباعة مضاف اليها مخزون آخر الفترة $(\$٢٠٠,٠٠٠ + \$٥٤٠,٠٠٠) = \$٧٤٠,٠٠٠$.

٣. المخزون — طرق تدفق التكلفة

س ١٠ منشأة بدأت في عامها الأول بعدد ٢٠٠ شمعة معطرة متاحة بتكلفة \$٣,٥٠ للشمعة، هذه الشمعات بسعر بيع \$٧ للشمعة. الجدول الأتي يمثل المشتريات والمبيعات من الشمع خلال العام الأول:

| رقم العملية | الكمية المشتراة | تكلفة الوحدة | الكمية المباعة |
|--------------------|--------------------|--------------|----------------|
| Transaction Number | Quantity Purchased | Unit Cost | Quantity Sold |
| 1 | --- | --- | 150 |
| 2 | 250 | \$3.30 | --- |
| 3 | --- | --- | 100 |
| 4 | 200 | 3.10 | --- |
| 5 | --- | --- | 200 |
| 6 | 350 | 3.00 | --- |
| 7 | --- | --- | 300 |

لو ان المنشأة تستخدم طريقة تسعير الجرد الدوري FIFO، سيكون مجمل الربح للعام الأول

- A. \$2,755
- B. \$2,805
- C. \$2,854
- D. \$2,920

الإجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

مجمّل الربح باستخدام طريقة تسعير الجرد الدورى FIFO

مناقشة الحل

طريقة FIFO تفترض ان مشتريات البضاعة الأولى هي اول بضاعة مباعه، وان مخزون آخر الفترة يتكون من أحدث مشتريات. علاوة على ذلك، سواء كان نظام الجرد دورى او مستمر فهذا لا يؤثر على طريقة القياس FIFO

تكلفة البضاعة المباعه هي \$٢٤٤٥ }مخزون أول

(٢٠٠ وحدة × \$٣,٥٠) + مشتريات [(٢٥٠ وحدة × \$٣,٣٠) + (٢٠٠ وحدة × \$٣,١٠) + (٣٥٠ وحدة × \$٣)] - مخزون

آخر (٢٥٠ وحدة × \$٣) . وبالتالي، مجمّل الربح عن العام الأول باستخدام طريقة FIFO هو \$٢٨٠٥

[مبيعات (٧٥٠ وحدة × \$٧) - تكلفة بضاعة مباعه ٢٤٤٥].

س ١١. الميزة من طريقة الجرد LIFO تعتمد على افتراض ان

A. أحدث تكاليف متكبدة يجب تحميلها على تكلفة البضاعة المباعه

B. التكاليف يجب تحميلها على الايراد بترتيب التكلفة المتكبدة

C. التكاليف يجب تحميلها على تكلفة البضاعة المباعه بمتوسط التكلفة

D. التكاليف الجارية يجب ان تكون متوقفة على الظروف النموذجية او العادية لكفاءة وحجم العمليات.

الاجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

الافتراض بشأن طريقة LIFO

مناقشة الحل

فى ظل طريقة LIFO، أحدث تكاليف للشراء او انتاج بضاعة تُستنفذ كجزء من تكلفة البضاعة المباعه.

بافتراض وجود تضخم، هذه الطريقة ينتج عنها أعلى تكلفة للبضاعة.

س١٢. طريقة الجرد الخاضعة لقياس واحد للمخزون وتكلفة البضاعة المباعة سواء كان النظام المستخدم جرد مستمر او جرد دورى تكون

A.متوسط التكلفة

B.وارد اولاً، صادر اولاً

C.وارد اخيراً، صادر اولاً

D.إما FIFO او LIFO

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

طريقة الجرد الخاضعة لقياس واحد للمخزون وتكلفة البضاعة المباعة سواء كان النظام المستخدم جرد مستمر او جرد دورى

مناقشة الحل:

نظام الجرد المستمر سينتج عنه نفس القيمة الدولارية لمخزون آخر الفترة كنظام جرد دورى بافتراض تدفق التكلفة FIFO. فى ظل نظام الجرد المستمر ونظام الجرد الدورى، نفس الوحدات أُعتبرت بمخزون آخر الفترة.

س١٣. فى فترة ارتفاع الأسعار، اى طريقة من طرق المخزون الأتية عادةً تقدم افضل مقابلة للنفقات نظير الايرادات؟

A.المتوسط المرجح

B. FIFO

C. LIFO

D.التمييز المحدد

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

افضل طريقة جرد لمقابلة النفقات بالايرادات فى فترة ارتفاع الأسعار

مناقشة الحل

الميزة الهامة من طريقة LIFO هى مقابلتها للإيرادات الجارية بأحدث تكاليف للمنتج. عندما ترتفع الأسعار (والتي تكون فى معظم الأحيان)، تكون أحدث تكاليف هى أعلى تكاليف، ينتج عنها تكلفة أعلى للبضاعة المباعة وصافى دخل أقل. صافى الدخل الأقل يعنى ضرائب أقل.

٤. قياس المخزون بالقوائم المالية-التكلفة او السوق ايهما اقل

س ٤.١ عند المحاسبة عن اصناف المخزون، فإن مبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً تستلزم التحول من مبدأ التكلفة التاريخية عندما تهبط المنفعة من المخزون دون التكلفة. هذه القاعدة معروفة بقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل. مصطلح السوق كما هو معرف هنا يعنى

A. التكلفة الأصلية مطروحاً منها الإهلاك

B. التكلفة الأصلية مضاف إليها هامش الربح العادى

C. تكلفة استبدال مخزون البضاعة

D. التكلفة الأصلية مطروحاً منها تكلفة نقل الملكية

الإجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

معنى مصطلح السوق

مناقشة الحل

القيمة السوقية هى تكلفة استبدال مخزون البضاعة كما هو محدد بالسوق الذى تشتري فيه المنشأة بضاعتها، وليس السوق الذى تباع فيه للعملاء. القيمة السوقية مقيدة بأقصى قيمة مساوية لصافى القيمة القابلة للتحقق وادنى قيمة مساوية لصافى القيمة القابلة للتحقق مطروحاً منها هامش الربح العادى.

س ١٥. البيانات التالية مطبقة على وحدة المخزون:

| | |
|-------------------|------|
| سعر البيع | \$٢٢ |
| تكلفة البيع | \$٢ |
| هامش الربح العادي | \$٥ |
| تكلفة الاستبدال | \$١٠ |

باستخدام طريقة التكلفة او السوق ايهما اقل لقياس المخزون، ماهى القيمة السوقية للوحدة من المخزون؟

- A. \$10.00
- B. \$15.00
- C. \$17.50
- D. \$20.00

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

القيمة السوقية لوحدة المخزون.

مناقشة الحل

فى ظل طريقة التكلفة او السوق ايهما اقل، القيمة السوقية هى تكلفة الاستبدال الجارية الخاضعة لأقصى قيمة مساوية لصافى القيمة القابلة للتحقق وأدنى قيمة مساوية لصافى القيمة القابلة للتحقق مطروحاً منها هامش الربح العادى. صافى القيمة القابلة للتحقق تساوى سعر البيع مطروحاً منه تكاليف الاتمام والتصرف فى المنتج.

وبالتالى، أقصى قيمة سوقية هى \$٢٠ صافى القيمة القابلة للتحقق (سعر البيع ٢٢ - تكلفة البيع \$٢)، وادنى قيمة سوقية هى \$١٥ (\$٢٠ صافى القيمة القابلة للتحقق - هامش الربح العادى \$٥). لأن أدنى قيمة سوقية تتجاوز تكلفة الاحلال \$١٠، وهى القيمة السوقية.

س ١٦. شركة Ward للتوزيع حددت مخزونها فى ٣١ ديسمبر على أساس FIFO بقيمة \$٢٠٠٠,٠٠٠

البيانات المتعلقة بهذا المخزون كالتالى:

سعر البيع التقديرى \$٢٠٤,٠٠٠

التكلفة التقديرية للبيع ١٠,٠٠٠

هامش الربح العادى ٣٠,٠٠٠

تكلفة الاحلال الجارية ١٨٠,٠٠٠

شركة Ward تسجل الخسائر التى تنتج من تطبيق قاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل. فى ٣١ ديسمبر، الخسارة التى ستعترف بها شركة Ward هى

- A. \$0
- B. \$6,000
- C. \$14,000
- D. \$20,000

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

الخسارة الناتجة من تطبيق قاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل.

مناقشة الحل

كما هو مبين أدناه، ١٨٠,٠٠٠ تكلفة الاحلال تهبط ما بين اقصى قيمة ١٩٤,٠٠٠ وادنى قيمة ١٦٤,٠٠٠ \$ ومن ثم، هذه التكلفة سُنستخدم كقيمة سوقية بقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل. لأن القيمة السوقية ١٨٠,٠٠٠ \$ هى اقل بقيمة ٢٠,٠٠٠ من التكلفة التاريخية ٢٠٠,٠٠٠ \$، سيتم تقييم المخزون بقيمة ١٨٠,٠٠٠ \$ وتعترف الشركة بخسارة قيمتها ٢٠,٠٠٠ \$.

صافى القيمة القابلة للتحقق (١٠,٠٠٠ - ٢٠٤,٠٠٠) ١٩٤,٠٠٠

تكلفة الاحلال ١٨٠,٠٠٠

صافى القيمة القابلة للتحقق-الربح العادى (٣٠,٠٠٠ - ١٩٤,٠٠٠) ١٦٤,٠٠٠

٥. تصنيف الاستثمارات

س١٧. الاستثمارات تُصنف كاستثمار محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق تُقاس

- A. بالقيمة العادلة، ذات الأرباح والخسائر الغير محققة المُؤر عنها بصافي الدخل
- B. بالقيمة العادلة، ذات الأرباح والخسائر الغير محققة المُؤر عنها بالدخل الشامل الآخر
- C. تكلفة الاحلال، مع عدم الاقرار بارباح او خسائر غير محققة
- D. تكلفة الاطفاء، مع عدم الاقرار بارباح او خسائر غير محققة
- الاجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

قياس الاستثمارات المصنفة كاستثمار محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق

مناقشة الحل

بفرض ان خيار القيمة العادلة ليس مفضلاً، يتم الاقرار عن الاوراق المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة، مع عدم الاقرار عن الارباح او الخسائر الغير محققة.

س١٨. شركة King لديها محفظة الاستثمار الآتية:

| | <u>التكلفة</u> | <u>القيمة العادلة</u> |
|--|----------------|-----------------------|
| <u>الأوراق المالية المتداولة:</u> | | |
| أسهم عادية بشركة Quill | \$١٤٠,٠٠٠ | \$١٥٠,٠٠٠ |
| أسهم عادية بشركة Barton | ١٢٥,٠٠٠ | ١١٠,٠٠٠ |
| سندات بفائدة ٨% بشركة Delta | ٢٢٥,٠٠٠ | ٢٤٠,٠٠٠ |
| <u>أوراق مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق</u> | | |
| سندات بفائدة ٩% بشركة Armand | ٨٠,٠٠٠ | ٨٤,٠٠٠ |
| سندات بلدية بورت سيتي | ١٨٠,٠٠٠ | ٢١٠,٠٠٠ |
| <u>أوراق مالية متاحة للبيع</u> | | |
| أسهم عادية بشركة Knox | ٤٥,٠٠٠ | ٥١,٠٠٠ |

أسهام ممتازة بشركة Vernon

٩٧,٠٠٠ ١٠٩,٠٠٠

اجمالي قيمة هذه الاستثمارات المُقر عنها بقائمة المركز المالي لشركة King هو

- A. \$892,000
- B. \$902,000
- C. \$920,000
- D. \$954,000

الاجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

اجمالي قيمة الاستثمارات.

مناقشة الحل

يتم الاقرار عن الأوراق المالية المتداولة والأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة بتاريخ كل ميزانية.

يتم الاقرار عن الأوراق المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة. اجمالي قيمة هذه الاستثمارات

المُقر عنها بقائمة المركز المالي محسوبة اذاً كالآتي:

| | |
|------------------------------------|------------------|
| Trading securities: | |
| Quill Company common stock | \$150,000 |
| Barton, Inc., common stock | 110,000 |
| Delta, Inc., 8% bonds | 240,000 |
| Securities to be held to maturity: | |
| Armand, Inc., 9% bonds | 80,000 |
| Port City municipal bonds | 180,000 |
| Available-for-sale securities: | |
| Knox Co. common stock | 51,000 |
| Vernon, Inc., preferred stock | 109,000 |
| Total | <u>\$920,000</u> |

س١٩. اى تعبير من التعبيرات التالية المتعلق بالاوراق المالية القابلة للتداول غير صحيح؟

A. بمحفظة الأوراق المالية المتداولة(اسهم عادية وممتازة)، يتم تسجيل المكاسب والخسائر الغير محققة بقائمة الدخل.

B. بمحفظة الأوراق المالية المتداولة والمتاحة للبيع، يتم تسجيل المكاسب والخسائر الغير محققة بقائمة الدخل.

C. محفظة الأوراق المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق تتكون فقط من سندات الدين.

D. الأوراق المالية قد يتم تحويلها من محفظة أوراق مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق الى محفظة أوراق مالية متاحة للبيع.

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

التعبير الخاطيء بشأن الأوراق المالية المتداولة

مناقشة الحل

بفرض ان خيار القيمة العادلة لم يكن مفضلاً، يتم الاقرار عن المكاسب والخسائر الغير محققة على الأوراق المالية المتاحة للبيع بقائمة الدخل الشامل الأخرى. (لكن كل او بعض من المكاسب والخسائر الغير محققة على الأوراق المالية المتاحة للبيع المختارة والصالحة كبنود مغطاة فى تحوط القيمة العادلة يتم الاعتراف بها فى الدخل).

٦. نظرية حقوق الملكية

س٢٠. شركة تستحوذ على نسبة ٣٠% حصة (سلطة) التصويت بشركة أخرى. فى هذه الحالة، الاستثمار الطويل الأجل محسوب بشكل عام بسجلات الشركة المستثمرة باستخدام اياً من وسائل اعداد التقارير الأتية؟

A. قاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل

B. التكلفة

C. تقارير موحدة

D. حقوق الملكية

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

وسيلة اعداد التقارير المستخدمة بسجلات الشركة المستثمرة

مناقشة الحل

لو ان المستثمر بإمكانه ممارسة التأثير (النفوذ) الهام على الشركة المتلقية للاستثمار، سيتم توضيح الاستثمار بواسطة نظرية حقوق الملكية. عندما تمتلك شركة نسبة ٢٠% أو أكثر من سلطة التصويت بالشركة المتلقية للاستثمار، تكون القدرة على ممارسة التأثير الهام مفترضة.

س ٢١. شركة Johnstone تمتلك ١٠,٠٠٠ سهم من أسهم شركة Brevia ، شركة Brevia لديها الآن ٤٠,٠٠٠ سهم متداولة. خلال العام، Brevia حققت صافي دخل بمبلغ \$٢٠٠,٠٠٠ وصرفت حصص أرباح بقيمة \$١٦٠,٠٠٠. في بداية العام، كان يوجد رصيد بقيمة \$١٥٠,٠٠٠ استثمار شركة Johnstone وفق نظرية حقوق الملكية بحساب شركة Brevia. في نهاية العام، الرصيد بهذا الحساب سيكون

- A. \$110,000
- B. \$150,000
- C. \$160,000
- D. \$240,000

الإجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

رصيد حساب استثمار شركة Johnstone بشركة Brevia في نهاية العام.

مناقشة الحل

شركة Johnstone تمتلك ٢٥% (١٠,٠٠٠ ÷ ٤٠,٠٠٠) حصة التصويت (الأسهم العادية بشركة Brevia). في ظل نظرية حقوق الملكية ١-المستثمر يعترف بنصيبه من صافي دخل الشركة المتلقية للاستثمار كزيادة في حساب الاستثمار.

الاستثمار بشركة Brevia (٢٥% × ٢٠٠,٠٠٠) \$٥٠,٠٠٠

الدخل — اسهم مستثمرة بشركة Brevia \$٥٠,٠٠٠

٢-حصة الربح من الشركة المتلقية للاستثمار تُعامل كعائد استثمار:

النقدية (٢٥% × \$١٦٠,٠٠٠) \$٤٠,٠٠٠

الاستثمار بشركة Brevia \$٤٠,٠٠٠

وبالتالى، فى نهاية العام، رصيد الاستثمار فى حساب شركة Brevia $\$160,000$ ($\$150,000 + \$50,000$) $\$40,000$.

٧. اندماجات الأعمال والقوائم المالية الموحدة

س٢٢. الكيان A يستحوذ على كل حصص التصويت بالكيان B بقيمة $\$1,000,000$. فى تاريخ الاستحواذ، صافى القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها والقابلة للتمييز والالتزامات المفترضة لها قيمة دفترية بمبلغ $\$900,000$ وقيمتها العادلة بمبلغ $\$800,000$. قيمة شهرة المحل بالكيان A المسجلة فى تاريخ الاستحواذ هى

- A. \$0
- B. \$100,000
- C. \$200,000
- D. \$300,000

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

شهرة المحل المسجلة

مناقشة الحل

بما انه لا يوجد حصة اسهم من قبل او حصة غير مسيطرة، شهرة المحل تساوى فائض القيمة العادلة للمقابل المالى المحوّل عن القيمة العادلة لصادف الأصول المستحوذة القابلة للتمييز والالتزامات المفترضة. وبناءً عليه، شهرة المحل تكون $\$200,000$ ($\$1,000,000 - \$800,000$).

س٢٣. الكيان X يمتلك ٩٠% بالكيان Y. فى بداية العام، الكيان X أقرض الكيان Y مبلغ $\$1,000,000$. لم تجرى اى تسديدات على الدين قبل نهاية العام. اجراء الحساب الصحيح فى نهاية العام بالقوائم المالية الموحدة سيكون

A. باستبعاد ١٠٠% من حساب العملاء، الدائنون والفوائد ذات الصلة.

B. باستبعاد ١٠٠% من حساب العملاء والدائنون ولكن بدون اى فوائد ذات صلة.

C. باستبعاد ٩٠% من حساب العملاء والدائنون والفوائد ذات الصلة.

D. باستبعاد ٩٠% من حساب العملاء والدائنون ولكن بدون أى فوائد ذات صلة.

الإجابة A صحيحة

المطلوب فى السؤال

المعالجة المحاسبية للقرض المبرم من الشركة الأم للشركة التابعة.

مناقشة الحل

بقائمة المركز المالى الموحدة، الارصدة المشتركة، مثل حسابات العملاء وحسابات الدائنون بين الشركة الأم والشركة التابعة يجب استبعادها بالكامل بصرف النظر عن الجزء من الحصص التى تملكها الشركة الأم بالشركة التابعة. وبالتالي، كل آثار القرض \$١٠٠٠,٠٠٠ يجب استبعادها عند اعداد قائمة المركز المالى الموحدة فى نهاية العام.

س٢٤. شركة Alton اشترت ١٠٠% من اسهم شركة Jones بقيمة \$٦٠٠,٠٠٠. البيانات المالية لشركة Jones متوفرة أدناه

شركة جونز

(\$٠٠٠)

| | <u>القيمة الدفترية</u> | <u>القيمة العادلة</u> |
|---|------------------------|-----------------------|
| النقدية | \$٥٠ | \$٥٠ |
| حسابات العملاء والمدينون | ١٠٠ | ١٠٠ |
| مخزون البضاعة | <u>١٥٠</u> | <u>١٠٠</u> |
| اجمالى الاصول المتداولة | <u>٣٠٠</u> | <u>٢٥٠</u> |
| اصول ثابتة غير انتاجية، آلات، والمعدات(بالصافى) | <u>٥٠٠</u> | <u>٦٠٠</u> |
| اجمالى الأصول | <u>٨٠٠</u> | <u>٨٥٠</u> |
| الالتزامات المتداولة | ١٥٠ | ١٥٠ |

| | | |
|-----------------------------------|------------|------------|
| ديون طويلة الأجل | <u>٢٠٠</u> | <u>٢٠٠</u> |
| اجمالي الالتزامات | <u>٣٥٠</u> | <u>٣٥٠</u> |
| أسهم عادية | ١٥٠ | ١٥٠ |
| رأس المال المدفوع | ٨٠ | ٨٠ |
| أرباح محتجزة | <u>٢٢٠</u> | |
| اجمالي حقوق المساهمين | <u>٤٥٠</u> | |
| اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين | <u>٨٠٠</u> | |

شهرة المحل الناتجة من هذا الشراء، إن وجدت، ستكون

- A. \$200,000
- B. \$150,000
- C. \$100,000
- D. \$0

الإجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

مقدار شهرة المحل الناتج من الشراء

مناقشة الحل

شهرة المحل هي **زيادة** (١) مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ a. للمقابل المادى المحوّل \$٦٠٠,٠٠٠

b. أى حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها (\$٠) و (c) حصة الأسهم المملوكة من قبل عملية الشراء بالشركة المستحوذ عليها (\$٠) **عن** (٢) صافى القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول القابلة للتمييز والمستحوذ عليها \$٨٥٠,٠٠٠ والالتزامات المفترضة \$٣٥٠,٠٠٠. مقدار شهرة المحل محسوب كالآتى:

| | |
|--|------------------|
| Consideration transferred | \$600,000 |
| Acquisition-date fair value of net assets acquired | (500,000) |
| (\$850,000 – \$350,000) | <u>\$100,000</u> |
| Goodwill | |

٨. الأنواع المختلفة للنفقات والالتزامات

س٢٥. فى ١ ابريل، شركة Ash عرضت منتج جديد للبيع قيد الضمان لمدة عام. من وحدات المخزون ٥٠٠٠ وحدة فى ١ ابريل باعت الشركة ٣٠٠٠ وحدة قبل ٣٠ يونية. وبالاعتماد على خبرة الشركة مع منتجات مماثلة، قُدرت الشركة بأن متوسط تكلفة الوحدة المباعة للضمان ستكون ٨\$. التكاليف الفعلية المتكبدة للضمان من ١ ابريل وحتى ٣٠ يونية كانت ٧٠٠٠\$. فى ٣٠ يونية، ماهو المقدار الواجب ان تُقر عنه الشركة كالتزام تقديرى للضمان؟

- A. \$9,000
- B. \$16,000
- C. \$17,000
- D. \$33,000

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

الالتزام التقديرى للضمان

مناقشة الحل

اذا بيعت ٣٠٠٠ وحدة بتكلفة تقديرية للوحدة ٨\$، اجمالى الحسابات الدائنة على حساب الالتزام يساوى ٢٤,٠٠٠\$ (٣,٠٠٠ × ٨\$). معلوم لدينا التكاليف الفعلية للضمان ٧,٠٠٠\$ خُصمت من الحساب، رصيد آخر للالتزام الضمان يجب ان يكون ١٧,٠٠٠\$ (٢٤,٠٠٠\$ - ٧,٠٠٠\$).

س٢٦. صافى الخسائر عن ارتباطات الشراء للشركة للحصول على بضاعة والناجئة من سعر العقد الذى تجاوز السعر السوقى الحالى. لو ان الشركة توقعت بحدوث خسائر عند اتمام عملية الشراء، الخسائر المتوقعة، لو كانت كبيرة،

A. يجب الاعتراف بها فى الحسابات والافصاح عنها بشكل منفصل كخسائر بقائمة دخل الفترة التى حدث خلالها هبوط فى السعر.

B. يجب الاعتراف بها فى الحسابات والافصاح عنها بشكل منفصل كصافى خسائر غير محققة بالميزانية العمومية بنهاية الفترة التى حدث خلالها هبوط فى السعر.

C. يجب الاعتراف بها في الحسابات والافصاح عنها بشكل منفصل كصافي خسائر غير محققة بالميزانية العمومية
بنهاية الفترة التي حدث خلالها تنفيذ العقد

D. يجب الاعتراف بها في الحسابات حتى تنفيذ العقد ولا يوجد داعي للافصاح عنها بشكل منفصل بالقوائم المالية

الاجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

المعالجة المحاسبية بالخسائر الناتجة من ارتباط الشركة بالشراء (الغير قابل للإلغاء) الغير منفذ بعد.

مناقشة الحل

الخسارة تُستحق بقائمة الدخل عن بضاعة قيد التزام الشركة بشراء البضاعة اذا هبط السعر السوقى لهذه البضاعة
عن السعر بالعقد. هذه الخسارة يجب قياسها بنفس الأسلوب كما في خسائر المخزون. الافصاح عن الخسارة يكون
مطلوب ايضاً.

س٢٧. الالتزام الناشئ من الخسارة الطارئة يجب تسجيله لو

A. أمكن تقدير مبلغ الخسارة بشكل معقول

B. الحوادث الطارئة في المستقبل تحتوى على احتمال ممكن الحدوث بشكل معقول

C. الحوادث الطارئة في المستقبل تحتوى على احتمال ممكن الحدوث بشكل معقول ومقدار الخسارة يمكن تقديره
بشكل معقول

D. الحوادث الطارئة في المستقبل ربما تحدث ومقدار الخسارة يمكن تقديره بشكل معقول.

الاجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

الحالة التي من خلالها يجب تسجيل الالتزام عن الخسارة الطارئة

مناقشة الحل

الخسارة العارضة الكبيرة يجب ان تكون مستحقة عند تحقق الشرطين الآتيين

١- في تاريخ الميزانية العمومية، من المحتمل أن تهبط قيمة الأصل او تتكبد الشركة التزام.

٢- يمكن تقدير مقدار الخسارة بشكل معقول.

س٢٨. اى خسارة محتملة من الخسائر المحتملة الأتية تُستحق كالتزام بدلاً من الافصاح عنها فى مذكرات بالقوائم المالية؟

A. الضامن لمديونية شخص آخر

B. خلاف على ضرائب دخل اضافية مفروضة عن سنوات سابقة (الآن فى التقاضى).

C. دعوى قضائية ذات نتيجة غير مؤكدة.

D. التزامات بتقديم ضمانات للخدمة او المنتج كجزء عادى من العمل

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

الخسارة العارضة والتي سئستحق ولن يتم الافصاح عنها.

مناقشة الحل

على غرار الارشادات المتعلقة بالخسائر الطارئة، الالتزام بتكاليف الضمان فى المستقبل سيُستحق (١) لو ان تحمّل النفقة يكون محتمل (٢) ومبلغ الخسارة يمكن تقديره بشكل معقول.

س٢٩. شركة Ichabod هى المدعيّة فى قضيتين. القضية الأولى تشمل منافس الشركة الذى انتج منتج نسخة طبق الأصل لمنتج من منتجات الشركة، والشركة تقاضيه لإنتهائه براءة الاختراع. المحامون يقدرّوا تعويض بقيمة ٥ مليون \$ لصالح شركة Ichabod ولكن من المتوقع ان القضية ستكون فى تنازع لمدة من ٢- ٣ سنوات قبل صدور الحكم النهائى.

القضية الثانية تشمل ايضاً انتهاك براءة الاختراع، ولكن، فى مثل هذه الحالة، المحامون لا يظنّوا ان الشركة تمتلك وضع قوى. وتشير التقديرات بأن الشركة لديها احتمال ٥٠% للفوز بالدعوى والتعويض، إن وجد، والذى سيكون فى مدى من \$٢٥٠,٠٠٠ وحتى مليون \$. أنسب مبلغ يُسجل كمكسب عرضى هو

- A. \$0
- B. \$5,000,000
- C. \$5,125,000
- D. \$5,250,000

الإجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

أنسب مبلغ يُسجل كمكسب عرضي

مناقشة الحل

المكاسب العرضية لا تُسجل، هذه المكاسب يُعترف بها فقط عند تحققها. المكسب العرضي يجب الإفصاح عنه على نحو ملائم.

سيناريو لسؤال المقالة ١

شركة B تبيع منتج واحد تشتريه من موردين متنوعين. السياسة المحاسبية للشركة هي الاقرار عن المخزون باستخدام طريقة الجرد الدوري LIFO وطريقة التكلفة او السوق ايهما اقل المطبقة على اجمالي المخزون. الخصومات النقدية تُسجل باستخدام طريقة مجمل الربح. في ٣١ ديسمبر العام ٥، تكلفة الاحلال لمخزون البضاعة كانت \$٨ للوحدة، وصافي القيمة القابلة للتحقق كانت \$٨,٨٠ للوحدة. هامش الربح العادي \$١,٠٥ للوحدة الشركة B تُقر عن خسائر من القيم المخفضة للمخزون عن سعر السوق بشكل مباشر في تكلفة البضاعة المباعة (الطريقة المباشرة). ميزان المراجعة في ٣١ ديسمبر، العام ٥، أدرج الحسابات الآتية:

| | |
|-----------|-----------------------------|
| \$٥٢٨,٠٠٠ | مبيعات (٣٣,٠٠٠ وحدة × \$١٦) |
| ٧,٥٠٠ | خصومات المبيعات |
| ٣٦٨,٩٠٠ | المشتريات |
| ١٨,٠٠٠ | خصومات المشتريات |
| ٥,٠٠٠ | م. نقل للداخل |
| ١١,٠٠٠ | م. نقل للخارج |

مشتريات البضاعة خلال العام كانت كالتأتى:

| <u>تكلفة الوحدة</u> | <u>الوحدات</u> | |
|---------------------|----------------|-------------------------------------|
| \$٨,٢٠ | ٨,٠٠٠ | مخزون أول، ١ يناير |
| \$٨,٢٥ | ١٢,٠٠٠ | مشتريات، الربع المنتهى فى ٣١ مارس |
| \$٧,٩٠ | ١٥,٠٠٠ | مشتريات، الربع المنتهى فى ٣٠ يونية |
| \$٧,٥٠ | ١٣,٠٠٠ | مشتريات، الربع المنتهى فى ٣٠ سبتمبر |
| \$٧,٧٠ | <u>٧,٠٠٠</u> | مشتريات، الربع المنتهى فى ٣١ ديسمبر |
| | <u>٥٥,٠٠٠</u> | |

الأسئلة

١. حدد المقدار الصحيح لكل بند فى حساب تكلفة البضاعة المباعة فى نهاية العام.

a. مخزون البضاعة أول الفترة

b. المشتريات

c. خصومات الشراء

d. نقل للداخل

e. بضاعة متاحة للبيع

f. مخزون البضاعة آخر الفترة

g. تكلفة البضاعة المباعة

سؤال المقالة ١ - اجابات غير رسمية

١. a. مخزون البضاعة أول الفترة كان \$٦٥,٦٠٠ (\$٨,٢٠ × ٨,٠٠٠).

b. مشتريات معطاة بقيمة \$٣٦٨,٩٠٠. شركة B تُسجل المشتريات بالقيم الاجمالية.

- c. خصومات الشراء معطاة بقيمة \$18,000. في نظام الجرد الدورى المستخدم جنباً الى جنب مع طريقة مجمل الربح، مبلغ خصومات المشتريات (النقدية) تُطرح لتحديد البضاعة المتاحة للبيع.
- d. م. نقل للداخل معطاة بقيمة \$5,000. في نظام الجرد الدورى، مصروفات نقل المشتريات للداخل هي اضافة الى قيمة البضاعة المتاحة للبيع. عادةً، لا يتم تحميلها على تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر الفترة.
- e. البضاعة المتاحة للبيع هي مجموع مخزون أول الفترة، صافى المشتريات، و مصروفات نقل المشتريات للداخل.
- f. شركة B تُطبق طريقة التكلفة او السوق ايهما اقل على اجمالى مخزون البضاعة. تكلفة الاحلال للوحدة \$8 هي القيمة السوقية للوحدة لأنها أقل من صافى القيمة القابلة للتحقق \$8,80 وأكبر من صافى القيمة القابلة للتحقق مطروحاً منها هامش الربح العادى (\$8,80 - \$1,05 = \$7,75). اذاً المخزون الاجمالى بالقيمة السوقية هو \$176,000 (55,000 وحدة مشتراة - 33,000 وحدة مباعة) x \$8. لأن مخزون آخر الفترة مفترض انه يتكون من 8,000 وحدة من مخزون أول الفترة، 12,000 وحدة من الربع الأول، و 2,000 وحدة من الربع الثانى، اجمالى المخزون بالتكلفة هو \$180,400 (8,000 وحدة x \$8,20) + (12,000 x \$8,25) + (2,000 x \$7,90). فى ظل الطريقة المباشرة، الخسارة \$4,400 (\$180,400 التكلفة - \$176,000 القيمة السوقية) تُخصم من تكلفة البضاعة المباعة وتُضاف الى المخزون.
- g. تكلفة البضاعة المباعة تساوى البضاعة المتاحة للبيع مطروحاً منها مخزون البضاعة آخر الفترة المعدل بالتخفيض المباشر للقيمة السوقية.

الوحدة الثالثة

3.1 Property, Plant, and Equipment ممتلكات، تجهيزات، ومعدات

س ١. مجلس ادارة شركة Ingold الصناعية، أجاز **لدون برجر**، رئيس الشركة، بأن يدفع بواقع \$90,000 لشراء قطعة ارض مجاورة للمصنع الرئيسى. **برجر** تفاوض على سعر \$75,800 للأرض، كما انه صرف اتعاب قانونية عن تكاليف اتمام الصفقة التى بلغت \$820. المقابل نظف الأرض، ردمها، وسواها بمبلغ \$6800، حفر أساس للمبنى الجديد بمبلغ \$4300. مبنى جاهز أقيم بتكلفة \$181,000. المبنى له عمر استخدام افتراضى مدة 20 عاماً

بدون قيمة متبقية في نهاية عمره الافتراضى. مستخلص المقاول أظهر تكلفة موقف السيارات والممرات كانت \$٧٠٦٠. موقف السيارات والممرات ستحتاج لتغيير في مدة ١٥ عام. القيمة المناسبة للتسجيل في حساب الأراضى

لشركة Ingold

- A. \$76,620
- B. \$83,420
- C. \$87,720
- D. \$90,480

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

المبلغ المُسجّل بحساب الأراضى

مناقشة الحل

يتم رسملة تكلفة اقتناء وتجهيز الأرض بغرض استخدامها المتوقع. المبلغ المُسجّل بحساب الأراضى هو \$٨٣,٤٢٠ يتكون من سعر الشراء \$٧٥,٨٠٠، تكاليف اتمام صفقة الشراء، وتكاليف تجهيز الموقع \$٦٨٠٠.

س٢. شركة Basic Brick اشترت معدات صناعية بقيمة \$١٠٠,٠٠٠، ذات عمر استخدام ١٠ اعوام وبقيمة خردة في نهاية عمرها الانتاجى \$١٥,٠٠٠. اهلاك العام الثانى لهذه المعدات يستخدم طريقة الاهلاك بمعدل ضعف معدل الاهلاك الثابت هو

- A. \$8,500
- B. \$13,600
- C. \$16,000
- D. \$20,000

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

اهلاك المعدات فى العام الثانى

مناقشة الحل

في ظل طريقة الاهلاك بمعدل ضعف معدل الاهلاك بالقسط الثابت، التكلفة الكلية للأصل، او \$1,000,000، يتم اهلاؤها، ولكن لا يتم الاهلاك بقيمة أقل من قيمة الأصل خردة. لأن معدل الاهلاك بالقسط الثابت للأصل مدة 10 سنوات هو 10% (100% ÷ 10)، الاهلاك بمعدل ضعف معدل الاهلاك بالقسط الثابت هو 20% (10% × 2)، اهلاك المعدات في العام الأول هو \$200,000 (20% × \$1,000,000)، يُبقى القيمة الدفترية للمعدات بالعام الثاني \$800,000 (\$1,000,000 - 200,000). إذاً اهلاك العام الثاني هو \$160,000 (20% × \$800,000).

س٣. اي سمة من السمات الأتية تكون غير مطلوبة في الأصل لكي يتم بيانه بشكل ملائم كأصل ثابت ممتلكات، تجهيزات، معدات؟

A. الاحتفاظ بالأصل بغرض الاستخدام وليس بغرض الاستثمار

B. تم شرائه حديثاً

C. عمر افتراضى يزيد عن عام واحد

D. اصل ملموس

الإجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

السمة الغير ضرورية بالأصل الثابت PPE

مناقشة الحل

هذه الأصول معروفة على نحو مختلف كممتلكات، تجهيزات، ومعدات أى أصول ثابتة، او أصول انتاجية.

١. PPE هي اصول ملموسة. هذه الأصول لها وجود مادي.

٢. PPE قد تكون إما أموال منقولة(شئ متحرك، مثل المعدات) او اموال عقارية(مثل الأرض او المبنى).

٣. PPE تُستخدم في عمليات المنشأة العادية ولا يتم الاحتفاظ بها اساساً بغرض الاستثمار، اعادة البيع او بالدخول في منتج آخر. لكنها غالباً تُباع.

٤. PPE هي أصول غير جارية. فهي من غير المتوقع استهلاكها في حدود عام او خلال دورة التشغيل العادية للعمل ايهما أطول.

ولكن، لا نحتاج لبيان الأصل المشتري حديثاً على نحو مناسب كأصل ثابت ممتلكات، تجهيزات، ومعدات.

س٤. معدات اشترتها شركة Wilson منذ ٣ سنوات قُيِّدَت على مصروف المعدات بالخطأ. تكلفة المعدات كانت \$١٠٠,٠٠٠، بدون قيمة افتراضية متبقية والعمر الافتراضى للمعدات ١٠ سنوات. شركة Wilson تستخدم طريقة الاهلاك بالقسط الثابت على معدات شبيهة. تم اكتشاف الخطأ فى نهاية الثلاث سنوات قبيل اصدار شركة Wilson لقوائمها المالية. بعد تصحيح الخطأ، القيمة الدفترية الصحيحة للمعدات ستكون

- A. \$30,000
- B. \$70,000
- C. \$80,000
- D. \$100,000

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

القيمة الدفترية الصحيحة للمعدات

مناقشة الحل

اهلاك القسط الثابت الذى يجب قيده على المعدات المرسل بشكل صحيح هو ٣٠,٠٠٠] \$١٠٠,٠٠٠ (٣ ÷ ١٠ سنوات). ومن ثم، بعد تصحيح الخطأ، ستكون القيمة الدفترية للمعدات \$٧٠,٠٠٠ (١٠٠,٠٠٠ - ٣٠,٠٠٠).

س٥. أنواع الأصول المؤهلة لرسملة مصروف الفائدة هي

A. أصول يتم استخدامها فى أنشطة ايرادية بالمنشأة المقدمة للتقارير

B. اصول جاهزة بغرض الاستخدام المنشود بأنشطة المنشأة المقدمة للتقارير

C. أصول مُشَيِّدة بغرض الاستخدام الخاص بالمنشأة المقدمة للتقارير

D. وحدات مخزون يتم تصنيعها بكميات كبيرة وفقاً للأساس المستمر

انواع المعدات المؤهلة لرسملة الفائدة(فائدة الاقتراض لتمويل اصول المنشأة)

مناقشة الحل

مصروف الفائدة يجب رسملته بغرض (١) الأصول المُشيّدة او المنتجة لاستخدام المنشأة الخاص، بما فى ذلك تلك الأصول المُشيّدة او المنتجة بواسطة اخرين (٢) اصول بغرض البيع او التأجير والتي تُشيّد او تُنتج كمشروعات متميزة(مثل السفن) و (٣) او استثمارات معينة وفقاً لنظرية حقوق الملكية. الأصل المُشيّد بهدف الاستخدام الخاص للمنشأة يصلح لرسملة فوائد الاقتراض بشروط (١) وجود انفاق فعلى متعلق بالأصل (٢) الأنشطة اللازمة لتهيئة الأصل للاستخدام المنشود تكون تحت الانشاء، (٣) تحمّل المنشأة لتكاليف فوائد فعلى. الشركات المستثمر فيها يجب ان يكون بها أنشطة تحت الانشاء لازمة لبدء عملياتها الأساسية المخطط لها وانفاق الأموال للحصول على اصول مؤهلة لعملياتها.

س٦. Wellington الصناعية تمتلك مرافق حالية منذ عام ١٩٨١ ، ومديرها التنفيذى Mary Dunlap سمح بانفاق مصروفات متنوعة على ترميم وتحسين المبنى اثناء العام الجارى. المبنى بدأ يميل للهبوط، وبدون ترميم، المبنى سيدوم فقط لثمانى سنوات أخرى. لتصحيح المشكلة، اساس المبنى كان مدعوم، وأعمدة كثيرة تم اضافتها بقاعدة المبنى بتكلفة \$٤٧,٢٠٠. وكنتيجة لذلك، المهندسين يُقدّروا بأن المبنى سيكون له عمر استخدام متبقى ٢٠ عاماً.

ولإقامة شبكة اتصال داخلية جديدة لأجهزة الحاسب وتكون جاهزة للجيل القادم لأجهزة الحاسب، تم تحديث خطوط الهاتف والأنظمة الكهربائية بتكلفة \$٨١,٣٠٠. مهندسى Wellington يُقدّروا بأن هذه التحسينات ستدوم مدة ٢٥ عاماً. مكاتب الشركة وأماكن العمل المفتوحة أعيد تنظيمها لتقلل خطر التعرض للانبعاثات الالكترونية بتكلفة

اساسية بمبلغ \$٣١,٠٠٠. شراء وتركيب اجهزة الحاسب وبرامج السوفتوير لشبكة الاتصال الداخلى تكلف \$١٠٢,٧٠٠. معدات وبرامج شبكة الاتصال الداخلى سيتم تبديلها فى خلال ٦ سنوات، ولكن اعادة الترتيب الاضافى لمكاتب وأماكن العمل لن تكون ضرورية. بعد اكمال التحسينات المذكورة بعاليه، كل المبنى كان مطلى من الداخل ومن الخارج بتكلفة \$٩,٤٥٠. كمراقب مالى لشركة Wellington الصناعية، اى اجراء من الاجراءات التالية ستوصى به لكى يتفق مع مبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً؟

A. تعامل كل المصروفات كنفقات بالفترة الجارية ماعدا تكلفة اعادة تنظيم اماكن الشركة (\$٣١,٠٠٠)، والتي سيتم اطفائها على مدار الفترة بحيث لا تتجاوز فترة ٢٠ عاماً.

B. رسملة كل المصروفات لأنها تمثل اضافات، تحسينات، ومصروفات اعادة التنظيم.

C. رسملة كل التكاليف باستثناء التحسينات على أنظمة الهاتف وانظمة الكهرباء والطلاء لأن هذه التكاليف تمثل نفقات الصيانة.

D. رسملة كل التكاليف باستثناء الطلاء لأنها تمثل نفقة صيانة.

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

التكاليف المنفقة او المرسملة.

مناقشة الحل

يتم رسملة المصروفات المتعلقة بالأصول الرأسمالية التى تُحسّن أداء الأصل او تمديد عمر استخدامه كجزء من تكلفة الأصل. وبناءً عليه، يتم رسملة ترميمات المبنى. يتم تصنيف احلال افضل نظام للحاسب كتحسينات، وتكاليف الاحلال يجب ان يتم رسملتها ايضاً. وكذلك، المنشأة ترسمل تكاليف اعادة الترتيب لتهيئة المكاتب واماكن العمل المفتوحة (١) التى تتطلب نفقات فعلية اساسية، (٢) وتكون مفصولة عن النفقات المتكررة، (٣) تقدم منافع محتملة فى المستقبل. ولكن، النفقات التى تحافظ فقط على الأصل عند مستوى انتاجية مقبول يتم انفاقها كتكلفة فعلية بالفترة الجارية. وبالتالي، تكاليف طلاء المبنى هى تكاليف روتينية، نفقات بسيطة يجب انفاقها فوراً.

س٧. شركة Albright تستخدم طريقة مجموع ارقام السنوات لإهلاك الأصول. فى ١ يناير، اشترت الشركة ماكينة بمبلغ \$٥٠,٠٠٠. الشركة قدّرت عمر انتاجى افتراضى للماكينة ٥ سنوات وبدون قيمة متبقية للماكينة فى نهاية عمرها الانتاجى. الإهلاك عن العام الأول سيكون

A. \$10,000

B. \$15,000

C. \$16,667

D. \$20,000

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

اهلاك العام الأول باستخدام طريقة مجموع ارقام السنوات

مناقشة الحل

طريقة مجموع ارقام السنوات تضرب اساس الاهلاك الثابت(تكلفة الأصل مطروحاً منها قيمة الأصل خردة) في كسر السنة المتناقص. الأساس هو عدد سنوات بعمر الاستخدام مطروح منه السنوات المنقضية(5-0=0). الأساس هو مجموع ارقام السنوات في عمر استخدام الأصل(1+2+3+4+5). اذاً نفقة اهلاك العام الأول هي \$16,667 [50,000\$ (10÷5)].

س8. عندما يُباع أصل انتاجي ثابت ذو عمر استخدام افتراضى 5 سنوات اثناء العام الثانى، كيف سيكون تأثير استخدام طريقة الاهلاك المعجل بدلاً من طريقة الاهلاك بالقسط الثابت على ربح او خسارة بيع الأصل الانتاجي الثابت؟

| ربح | خسارة |
|-----------|--------|
| A. زيادة | زيادة |
| B. انخفاض | انخفاض |
| C. زيادة | زيادة |
| D. انخفاض | انخفاض |

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

تأثير استخدام طريقة الاهلاك المعجل بدلاً من طريقة الاهلاك بالقسط الثابت

مناقشة الحل

طريقة الاهلاك المعجل تُقلل القيمة الدفترية للأصل بسرعة اكبر من طريقة الاهلاك بالقسط الثابت فى السنوات الأولى من العمر الانتاجي. ومن ثم، تأثير البيع المبكر يكون بزيادة الربح وبتقليل الخسارة التى تم الاعتراف بها بموجب طريقة الاهلاك بالقسط الثابت.

Impairment and disposal of Long-Lived Assets 3.2 انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل وبيعها

الأسئلة 9 و 10 تعتمد على البيانات التالية. شركة Blake اثبتت ان واحدة من ماكيناتها لاقت هبوطاً فى قيمتها.

ومع ذلك، الشركة تتوقع الاستمرارية في استخدام الأصل لمدة ٣ سنوات كاملة لأنه لا يوجد سوق نشيط لهذه الماكينة
البيانات المختارة والمتعلقة بالأصل الذي هبطت قيمته (بالتاريخ الذي تحدد فيه وجود هبوط في القيمة) معروضة
ادناه

\$٢٢,٠٠٠

التكلفة الأصلية للماكينة

\$٢٠,٠٠٠

القيمة الدفترية للماكينة

\$١٥,٠٠٠

التدفقات النقدية المستقبلية الغير مخصومة والمتوقع توليدها بواسطة الماكينة

القيمة العادلة للماكينة (محددة بحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع توليدها بواسطة الماكينة)

\$١٢,٠٠٠

س٩. بعد الاعتراف بخسارة هبوط قيمة الأصل، ستكون القيمة الدفترية للأصل الذي هبطت قيمته

- A. \$0
- B. \$12,000
- C. \$14,000
- D. \$15,000

الاجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

القيمة الدفترية للأصل الذي هبطت قيمته بعد الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة

مناقشة الحل

الأصل الطويل الأجل تهبط قيمته عندما تكون القيمة الدفترية له أكبر من قيمته العادلة. ومع ذلك، الخسارة المساوية
لهذه الزيادة يتم الاعتراف بها فقط عن الهبوط في القيمة عندما لا تُسترد القيمة الدفترية. لا تُسترد القيمة الدفترية
عندما تتجاوز مجموع التدفقات النقدية الغير مخصومة المتوقعة من استخدام والتصريف في الأصل.

الأصل هبطت قيمته لأن قيمته الدفترية \$٢٠,٠٠٠ تتجاوز قيمته العادلة \$١٢,٠٠٠. هذه الخسارة (\$٢٠,٠٠٠ -
\$١٢,٠٠٠ = \$٨,٠٠٠) يتم الاعتراف بها بالكامل لأن القيمة الدفترية \$٢٠,٠٠٠ تتجاوز التدفقات النقدية الغير
مخصومة من الأصل \$١٥,٠٠٠. وبالتالي، القيمة الدفترية انخفضت الى \$١٢,٠٠٠.

س١٠. ماهو مقدار خسارة الهبوط في قيمة الأصل الذي تسجله شركة Blake؟

- A. \$3,000
- B. \$5,000
- C. \$7,000
- D. \$8,000

الإجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

مقدار خسارة الهبوط فى قيمة الأصل.

مناقشة الحل

مقدار خسارة الهبوط فى قيمة الأصل هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصل

$$(\$20,000 - \$12,000 = \$8,000).$$

س ١١ شركة اشترت ماكينة فى ١ يناير، العام ١، بمبلغ \$١,٠٠٠,٠٠٠. الماكينة كان لديها عمر استخدام افتراضى ٩ سنوات وقيمة متبقية فى نهاية عمر الاستخدام بمبلغ \$١٠٠,٠٠٠. الشركة تستخدم طريقة الاهلاك بالقسط الثابت.

فى ٣١ ديسمبر، العام ٤، الماكينة بيعت بمبلغ \$٥٣٥,٠٠٠. الربح او الخسارة التى يجب تسجيلها فيما يتعلق بالتصرف فى هذه الماكينة هو

- A. \$35,000 gain.
- B. \$65,000 loss.
- C. \$365,000 loss.
- D. \$465,000 loss.

الإجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

الربح او الخسارة التى يجب تسجيلها فيما يتعلق ببيع الماكينة

مناقشة الحل

مجمع الاهلاك كان \$٤٠٠,٠٠٠} [(١ مليون \$ التكلفة التاريخية- \$١٠٠,٠٠٠ القيمة المتبقية للماكينة) ÷ ٩ سنوات
عمر الاستخدام الافتراضى [٤ × سنوات] وبالتالي، القيمة الدفترية كانت ٦٠٠,٠٠٠ (١ مليون \$ - \$٤٠٠,٠٠٠).
وبالتالى، الخسارة كانت \$٦٥,٠٠٠ (القيمة الدفترية \$٦٠٠,٠٠٠ - سعر بيع الماكينة \$٥٣٥,٠٠٠).

Intangible Assets 3.3 الأصول الغير ملموسة

س١٢. الأصل الغير ملموس المعترف به يتم اطفائه على مدار عمر الاستخدام

A. مالم يكن نمط استنفاد المنافع الاقتصادية غير قابل للتحديد بشكل موثوق فيه

B. لو ان عمر الاستخدام تحدد ليكون محدد المدة

C. مالم يكن المدى الدقيق لذاك العمر غير معروف

D. لو ان ذاك العمر غير محدد ولكنه ليس مطلق

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

الظروف التى بموجبها يتم اطفاء الأصل الغير ملموس المعترف به

مناقشة الحل

الأصل الغير ملموس المعترف به يتم اطفائه على مدار عمر الاستخدام لو ان ذاك العمر محدود، أى، مالم يتحدد عمر الاستخدام ليكون غير محدد. عمر الاستخدام للأصل الغير ملموس غير محدد إن لم يوجد حد متوقع فيما يتعلق بالفترة التى بمقتضاها سيسهم الأصل بشكل مباشر او غير مباشر فى التدفقات النقدية للشركة المعدة للتقارير المالية.

س١٣. شركة Hansen اشترت براءة اختراع فى بداية العام ١ بقيمة \$٢٢,١٠٠ والتى تم اطفائها على مدار ١٧ عام

فى ١ يولية من العام ٨ الشركة تكبدت تكاليف قضائية بمبلغ \$١١,٤٠٠ لكى تحمى براءة الاختراع بنجاح. مقدار نفقة الاطفاء التى يجب على شركة Hansen تسجيلها عن العام ٨ هو

- A. \$2,500
- B. \$1,971
- C. \$1,900
- D. \$1,300

الإجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

مقدار نفقة الإطفاء عن العام ٨

مناقشة الحل

الشركة ستقوم بإطفاء تكلفة براءة الاختراع وفقاً لأساس القسط الثابت عند معدل ١,٣٠٠ \$ للعام (٢٢,١٠٠ ÷ \$ ١٧) تكاليف الدفاع القانوني الناجح لبراءة الاختراع يتم رسمتها وإطفائها على مدار اقصر مدة قانونية متبقية أو العمر الافتراضي لبراءة الاختراع. لأن التكاليف القضائية لحماية براءة الاختراع تكبدتها الشركة فعلاً عندما كان لبراءة الاختراع مدة متبقية ٩,٥ سنة، فهذه التكاليف سيتم إطفائها بمعدل ١,٢٠٠ \$ للعام (١١,٤٠٠ ÷ \$ ٩,٥). ولأن العام ٨ يتضمن فقط نصف اهلاك العام عن التكاليف القضائية، يكون اجمالى نفقة الإطفاء عن ذلك العام ١,٩٠٠ \$ (١,٣٠٠ ÷ \$ ٦٠٠).

س ١٤. أى تكلفة من التكاليف الأتية مرتبطة ببراءة الاختراع المنشئة داخلياً (غير مشتراة) يجب رسمتها؟

البحوث والتطوير

تسجيل براءة الاختراع

- | | | |
|----|-----|-----|
| A. | نعم | لا |
| B. | لا | لا |
| C. | لا | نعم |
| D. | نعم | نعم |

الإجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

التكاليف المرتبطة ببراءة الاختراع المنشئة داخلياً التي يجب رسملتها.

مناقشة الحل

تكاليف البحوث والتطوير يجب استنفادها لأن الشركة تكبدت هذه التكاليف بالفعل. الأتعاب القانونية ورسوم التسجيل تُستبعد من تعريف البحوث والتطوير. وبالتالي، رسوم تسجيل براءة الاختراع يجب رسملتها كتكلفة مرتبطة ببراءة الاختراع المنشئة داخلياً. تكاليف البحوث والتطوير لبراءة الاختراع يجب استنفادها كتكاليف فعلية متكبدة.

س١٥. في ١ يولية شركة Broadstreet اشترت براءة اختراع فيما يتعلق بعملية التصنيع الجديدة، والتي تنظم عملية الانتاج. تكلفة براءة الاختراع كانت \$١٧,٠٠٠، والشركة تتوقع أن العمر الانتاجي لعملية التصنيع الجديدة سيكون ١٠ سنوات، على الرغم ان المدة القانونية لبراءة الاختراع هي ١٧ عام. وشركة Broadstreet تعمل في اطار السنة الميلادية وتُعد قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر. ماهى قيمة براءة الاختراع التي يجب على الشركة الاقرار عنها في ٣١ ديسمبر من سنة الشراء؟

- A. \$15,300
- B. \$16,000
- C. \$16,150
- D. \$16,500

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

القيمة المُقر عنها فى ٣١ ديسمبر لبراءة الاختراع من سنة الشراء

مناقشة الحل

براءة الاختراع يتم اطفائها على مدى أقصر عمر استخدام او مدة قانونية، وبالتالي الاطفاء السنوى فيما يتعلق ببراءة الاختراع هو \$١,٧٠٠ (\$١٧,٠٠٠ ÷ ١٠ سنوات). نفقة الاهلاك عن عام الشراء هو \$٨٥٠ [(\$١,٧٠٠ × (٦ ÷ ١٢ شهر)]. اذاً براءة الاختراع الواجب الاقرار عنها فى ٣١ ديسمبر بقيمة ١٦,١٥٠ (\$١٧,٠٠٠ - \$٨٥٠).

Leases 3.4 عقود التاجير

س١٦. لو ان الشركة تستخدم نظام التمويل من خارج الميزانية، فإن الأصول قد تم الحصول عليها

A. نقداً

B. بعقود تأجير تشغيلي

C. بعقود تأجير تمويلي

D. بتسهيلات ائتمانية

الاجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

الطريقة التي بموجبها تم الحصول على الأصول باستخدام التمويل من خارج الميزانية.

مناقشة الحل

بعقد التأجير التشغيلي، لا يوجد حاجة للاقرار عن الالتزام طويل الأجل بصُلب الميزانية العمومية.

س17. اياً من التعبيرات الأتية فيما يتعلق بعقود التأجير صحيحة؟

A. عقد التأجير التشغيلي يُعامل كعقد ايجار بين المؤجر والمستأجر.

B. العقد الذي لا ينقل الملكية من المؤجر الى المستأجر بقرب نهاية العقد هو تلقائياً عقد تأجير تشغيلي

C. عقود تأجير معدات الشركة وعقود التأجير التمويلي المباشرة تتعلق أكثر بالمستأجرين عن المؤجرين

D. امكانية التنبؤ بايرادات اونفقات عقد التأجير قد يحوِّله لنوع آخر من عقد تأجير رأسمالي لصالح المستأجر الى عقد تأجير تشغيلي لصالح المستأجر.

الاجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

التعبير الذي يكون صحيحاً فيما يتعلق بعقود التأجير

مناقشة الحل

عقد التأجير التشغيلي هو عملية بموجبها المستأجر يستأجر حق استخدام أصول المؤجر بدون الحصول على جزء كبير من منافع ومخاطر الملكية. وبالتالي، عقد التأجير التشغيلي يُعامل كعقد ايجار بين المؤجر والمستأجر.

الأسئلة ١٨ و١٩ معتمدة على البيانات التالية. شركة Neary دخلت فى عقد لإستئجار اجهزة حاسب من شركة Baldwin بداية من ١ يناير العام ١، البيانات ذات الصلة المتعلقة بالعقد مقدمة ادناه

مدة العقد ٤ سنوات ، عمر استخدام اجهزة الحاسب ٥ سنوات ، القيمة الحالية لدفعات الايجار مستقبلاً \$١٠٠,٠٠٠

القيمة العادلة للأصل المؤجر فى تاريخ التأجير \$١٠٥,٠٠٠، معدل الفائدة الضمنى لشركة Baldwin ١٠%

بنهاية مدة العقد، ملكية الأصل انتقلت من شركة Baldwin الى شركة Neary. شركة Neary صنفت هذا العقد بشكل صحيح كعقد تأجير رأسمالى بقوائمها المالية وهى تستخدم طريقة الاهلاك بالقسط الثابت فيما يتعلق بالأصول المشابهة.

س١٨. فى ١ يناير، العام ١، عقد التأجير سيتم الاقرار عنه بدفاتر شركة Neary

A. كأصل فقط

B. كأصل والتزام

C. كالتزام فقط

D. كنفقة والتزام

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

عقد التأجير المُقر عنه بدفاتر شركة Neary فى ١ يناير العام ١

مناقشة الحل

عقد التأجير يُصنف كعقد تأجير رأسمالى، منذ ان تنتقل ملكية الأصل المؤجر الى المستأجر فى نهاية مدة العقد. المستأجر يجب ان يسجل عقد التأجير الرأسمالى كأصل والتزام بمقدار يساوى القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار.

س١٩. ماهى نفقة الاهلاك السنوية التى ستسجلها شركة Neary فيما يتعلق بأجهزة الحاسب المؤجرة؟

- A. \$20,000
- B. \$21,000
- C. \$25,000
- D. \$26,250

الإجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

نفقة الإهلاك السنوية التي ستسجلها شركة Neary فيما يتعلق بأجهزة الحاسب المؤجرة.

مناقشة الحل

بموجب عقد التأجير الرأسمالي، المستأجر يعترف بالأصل المؤجر بمقدار مساوٍ للقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار (\$100,000). بما أن عقد التأجير يؤمن انتقال ملكية الأصل، شركة Neary يجب عليها أن تستهلك أجهزة الحاسب باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار عمر الاستخدام الافتراضي (5 سنوات). نفقة الإهلاك السنوية فيما يتعلق بأجهزة الحاسب هي \$20,000 (\$100,000 ÷ 5 سنوات).

Income Taxes 3.5 ضرائب الدخل

س ٢٠. بقائمة المركز المالي، كل من الأتي يجب تصنيفه كالتزامات جارية ماعدا

A. مبالغ مدفوعة مقدماً من عملاء عن خدمات تُقدم

B. مرتبات مستحقة عن عمل مقدم خلال الشهر الماضي

C. ضرائب دخل مؤجلة عن فروق تعتمد على طرق الإهلاك

D. حسابات الدائنون عن اصناف بضاعة مشحونة برسم البيع

الإجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

العنصر الذي لا يكون التزام جارى

مناقشة الحل

المبالغ الضريبية المؤجلة تُصنف كعناصر جارية أو غير جارية تعتمد على التصنيف المرتبط بالأصل أو الالتزام (باقتراض وجود مثل هذا الأصل أو الالتزام). لأن الأصول الخاضعة للإهلاك هي أصول غير جارية، الالتزام الضريبي المؤجل عن فروق تعتمد على طرق الإهلاك هو التزام غير جارى.

س ٢١. الالتزام الذى يمثل فرق تراكمى بين نفقة ضريبة الدخل المُقر عنها بدفاتر الشركة وضريبة الدخل المدفوعة فعلاً هو

A. الضريبة على الأرباح الرأسمالية

B. الضرائب المؤجلة

C. الضرائب المستحقة

D. ضريبة القيمة المضافة

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

تعريف الالتزام الضريبي المؤجل

مناقشة الحل

الالتزامات الضريبية المؤجلة تنشأ عندما ينتج عن الفروق المؤقتة فى الدفاتر وضريبة الدخل مبالغ خاضعة للضرائب فى المستقبل. الأصول الضريبية المؤجلة تنشأ عندما ينتج عن الفروق المؤقتة وضريبة الدخل مبالغ قابلة للخصم فى المستقبل.

الأسئلة ٢٢ و ٢٣ تعتمد على البيانات التالية. شركة Lucas احتسبت الأرصدة الضريبية المؤجلة عن السنتين الاخيرتين. الأصول الضريبية المؤجلة يُفترض تحققها بالكامل.

| <u>العام ٢</u> | <u>العام ١</u> | |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| \$١٠,٠٠٠ | \$٣,٠٠٠ | اصول ضريبية مؤجلة جارية |
| \$٧,٠٠٠ | \$٦,٠٠٠ | اصول ضريبية مؤجلة غير جارية |
| \$٩,٠٠٠ | \$٨,٠٠٠ | التزامات ضريبية مؤجلة جارية |

\$14,000

\$5,000

التزامات ضريبية مؤجلة غير جارية

س ٢٢. لو ان شركة Lucas تحسب الدخل الخاضع للضريبة بمبلغ \$1,000,000 عن العام ٢ وهذا الدخل يخضع لمعدل الضريبة السائد بواقع ٤٠%، ما مقدار ضريبة الدخل التي سيتم الاقرار عنها بقائمة دخل شركة Lucas عن العام ٢؟

- A. \$400,000
- B. \$402,000
- C. \$404,000
- D. \$406,000

الاجابة B صحيحة

مبلغ ضريبة الدخل المُقر عنه

المطلوب في السؤال

نفقة الضريبة المؤجلة او **المنفعة الضريبية المؤجلة** هي صافي التغير خلال العام في الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة بالمنشأة. يتم تجميعها مع **نفقة الضريبة الجارية** او **المنفعة الضريبية الجارية** لتحديد اجمالي نفقة ضريبة الدخل عن العام. مبلغ ضرائب الدخل المستحقة (نفقة الضريبة الحالية) هو \$400,000 (1 مليون \$ × ٤٠%) للأصول الضريبية المؤجلة تزداد بمبلغ \$8,000 (\$10,000 - \$3,000 + \$7,000 - \$6,000) والالتزامات الضريبية المؤجلة تزداد بمبلغ \$10,000 (\$9,000 - \$8,000 + \$14,000 - \$5,000). وبالتالي، نفقة ضريبة الدخل للشركة عن العام ٢ هي \$402,000 (\$400,000 نفقة الضريبة الجارية - \$8,000 الزيادة في الأصول الضريبية المؤجلة + \$10,000 الزيادة الضريبية في الالتزامات الضريبية المؤجلة).

س ٢٣. ماهي المبالغ الضريبية المؤجلة التي ستظهر بقائمة المركز المالي لشركة Lucas في نهاية العام ٢؟

الالتزامات الأصول

غير جارية جارية غير جارية جارية

| | Assets | | Liabilities | |
|----|----------|------------|-------------|------------|
| | Current | Noncurrent | Current | Noncurrent |
| A. | \$0 | \$1,000 | \$5,000 | \$0 |
| B. | \$7,000 | \$1,000 | \$1,000 | \$9,000 |
| C. | \$1,000 | \$0 | \$0 | \$7,000 |
| D. | \$10,000 | \$7,000 | \$9,000 | \$14,000 |

الإجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

المبالغ الضريبية المؤجلة فى نهاية العام ٢

مناقشة الحل

المبالغ الضريبية المؤجلة الجارية يتم تصفيتها (بعمل مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات) بهدف اعداد التقارير المالية. وكذلك المبالغ الضريبية المؤجلة الغير جارية يتم تصفيتها ايضاً. بنهاية العام ٢، الشركة تصفى اصولها الضريبية المؤجلة الجارية البالغة \$١٠,٠٠٠ بالتزاماتها الضريبية المؤجلة الجارية البالغة \$٩,٠٠٠ من اجل الاقرار عن اصل ضريبي مؤجل جارى بقيمة \$١,٠٠٠. وبطريقة مماثلة، يتم تصفية الأصول الضريبية المؤجلة الغير جارية البالغة \$٧,٠٠٠ بالالتزامات الضريبية المؤجلة الغير جارية البالغة \$١٤,٠٠٠ للاقرار عن التزام ضريبي مؤجل غير جارى بقيمة \$٧,٠٠٠.

Accounting for Bonds and Noncurrent Notes Payable 3.6

المحاسبة عن السندات وأوراق الدفع الغير متداولة

الأسئلة من ٢٤ وحتى ٢٧ تعتمد على البيانات التالية. فى ١ يناير، شركة Evangel اصدرت سندات بفائدة ٩% بالقيمة الاسمية بمبلغ \$١٠٠,٠٠٠ والتي تستحق فى فترة ٥ سنوات. السندات تم اصدارها بقيمة \$٩٦,٢٠٧ لى تعطى عائد قدره ١٠% ينتج عنه خصم اصدار سندات بقيمة \$٣,٧٩٣. شركة Evangel تستخدم طريقة معدل الفائدة السائد لإطفاء خصم السندات. فائدة السندات تستحق سنوياً فى ٣١ ديسمبر.

س ٢٤. ماهو مقدار نفقة الفائدة التى يجب الاقرار عنها بقائمة دخل شركة Evangel عن العام الثانى؟

- A. \$8,779
- B. \$9,000
- C. \$9,559
- D. \$9,683

الإجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

مبلغ نفقة الفائدة المُقر عنه بقائمة دخل شركة Evangel عن العام الثانى.

مناقشة الحل

جدول اطفاء سندات شركة Evangel عن اول سنتين يمكن اعداده كالاتى:

| Year | Beginning Carrying Amount | Times: Effective Rate | Equals: Interest Expense | Minus: Cash Paid | Equals: Discount Amortized | Ending Carrying Amount |
|------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------|----------------------------|------------------------|
| 1 | \$96,207 | 10% | \$9,621 | \$9,000 | \$621 | \$96,828 |
| 2 | 96,828 | 10% | 9,683 | 9,000 | 683 | 97,510 |

س٢٥. ماهو مبلغ خصم اصدار السندات الغير مستهلك فى نهاية العام الأول؟

- A. \$621
- B. \$2,452
- C. \$3,172
- D. \$3,793

الإجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

مبلغ خصم اصدار السندات الغير مستهلك فى نهاية العام الأول

مناقشة الحل

نفقة الفائدة الاجمالية عن العام تساوى القيمة الدفترية للسندات مضروبة فى سعر الفائدة السائد او،

$\$9,621 (\$96,207 \times 10\%)$. باستنزال دفعة الفائدة النقدية من هذا المبلغ يبقى مبلغ الخصم المستهلك، او $\$621$

$(\$9,621 - \$9,000)$. وباستنزال هذا المبلغ من المبلغ السابق للخصم الغير مستهلك ($\$3,793$) يترك خصم غير مستهلك متبقى فى نهاية العام ١ بقيمة $\$3,172$.

س٢٦. صافى القيمة الدفترية للسندات المستحقة فى نهاية العام الأول هو

A. \$94,866

B. \$95,586

C. \$96,828

D. \$97,548

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

صافى القيمة الدفترية لسندات الشركة المستحقة الدفع فى نهاية العام الأول.

مناقشة الحل

اجمالي نفقة الفائدة عن العام يساوى القيمة الدفترية للسندات مضروبة فى سعر الفائدة السائد(العائد)، او

$\$9,621 (\$96,207 \times 10\%)$. باستنزال الدفعة النقدية للفائدة من هذا المبلغ يتبقى مبلغ الخصم

المستهلك ($\$9,621 - \$9,000 = \$621$). وباستنزال هذا المبلغ من خصم الاصدار الغير مستهلك ($\$3,793$)

يترك خصم غير مستهلك فى نهاية العام ١ بقيمة ($3,172$). وباستنزال هذا المبلغ من القيمة الاسمية

للسندات ($\$100,000$) يعطى قيمة دفترية للسندات بمبلغ $\$96,828$.

س٢٧. ماهو مبلغ نفقة الفائدة الذى يجب الاقرار عنه بقائمة دخل شركة Evangel فى نهاية العام الأول؟

A. \$8,659

B. \$9,000

C. \$9,621

D. \$10,000

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

مبلغ نفقة الفائدة الذى يجب الاقرار عنه بقائمة دخل شركة Evangel فى نهاية العام الأول.

مناقشة الحل

اجمالى نفقة الفائدة عن العام يساوى القيمة الدفترية للسندات مضروبة فى معدل الفائدة السائد(العائد)، او
\$9,621 (\$96,207 × 10%).

Accounting for Pensions 3.7 المحاسبة عن أنظمة التقاعد

الأسئلة من ٢٨ وحتى ٣٠ تعتمد على البيانات التالية. شركة Brown الصناعية تستخدم نظام مزايا التقاعد المحدد البيانات المستلمة من الخبير الاحصائى وامين الاستثمار فى الصندوق والمرتبطة بنظام التقاعد للعام الثانى تتضمن الأتى

| | |
|-------------|---|
| \$1,889,000 | التزام مزايا التقاعد للعاملين، ١ يناير فى العام ٢ |
| \$100,000 | تكلفة الخدمة |
| \$190,000 | تكلفة الفائدة |
| \$182,000 | مزايا التقاعد المدفوعة |
| \$100,000 | اشترك صاحب العمل فى حصة التأمين |
| \$210,000 | العائد الفعلى من اصول صندوق التقاعد |
| \$122,000 | اطفاء لتكلفة الخدمة السابقة |
| \$37,000 | اطفاء لصادف خسارة من اصول صندوق التقاعد عن العام الماضى |
| \$1,820,000 | القيمة العادلة- لأصول نظام التقاعد، فى ٣١ ديسمبر، العام ١ |
| | س٢٨. صافى تكلفة التقاعد للعام الثانى بالنسبة لشركة Brwon هى |

- A. \$190,000
- B. \$239,000
- C. \$454,000
- D. \$299,000

الإجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

صافي تكلفة التقاعد للعام الثاني بالنسبة لشركة Brwon

مناقشة الحل

بافتراض ان العائد الفعلي على أصول صندوق التقاعد مساوية للعائد المتوقع، الحسابات هي

تكلفة الخدمة الجارية \$١٠٥,٠٠٠

تكلفة الفائدة \$١٩٠,٠٠٠

العائد الفعلي على أصول صندوق التقاعد (\$٢١٥,٠٠٠)

اطفاء تكلفة الخدمة السابقة \$١٢٢,٠٠٠

اطفاء لصافي خسارة من اصول صندوق التقاعد عن العام الماضي ٣٧,٠٠٠

صافي التكلفة الدورية للتقاعد \$٢٣٩,٠٠٠

س٢٩. القيمة العادلة لأصول صندوق التقاعد في ٣١ ديسمبر، العام ٢ هي

- A. \$1,790,000
- B. \$1,798,000
- C. \$2,005,000
- D. \$2,013,000

الإجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

القيمة العادلة لأصول صندوق التقاعد في ٣١ ديسمبر، العام ٢

مناقشة الحل

الحسابات هي:

| | |
|------------------|---------------------------------------|
| \$١,٨٢٥,٠٠٠ | القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر، العام ١ |
| \$٢١٥,٠٠٠ | +: العائد الفعلي |
| \$١٥٥,٠٠٠ | +: مساهمة صاحب العمل في حصة التأمينات |
| <u>(١٨٢,٠٠٠)</u> | -: مزايا التقاعد المدفوعة |
| \$٢,٠١٣,٠٠٠ | القيمة العادلة، ٣١ ديسمبر، العام ٢ |

س٣٠. الالتزام المتوقع لمزايا التقاعد في ٣١ ديسمبر، العام ٢ هو

- A. \$1,787,000
- B. \$1,969,000
- C. \$2,002,000
- D. \$2,029,000

الاجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

الالتزام المتوقع لمزايا التقاعد في ٣١ ديسمبر، العام ٢

مناقشة الحل

الحسابات هي:

| | |
|-------------|---|
| \$١,٨٨٩,٠٠٠ | الالتزام المتوقع لمزايا التقاعد في ١ يناير، العام ٢ |
| \$١٠٥,٠٠٠ | +: تكلفة الخدمة الجارية |
| \$١٩٠,٠٠٠ | +: تكلفة الفائدة |

-: مزايا التقاعد المدفوعة

(١٨٢,٠٠٠)

\$٢,٠٠٢,٠٠٠

الالتزام المتوقع لمزايا التقاعد في ٣١ ديسمبر، العام ٢

3.8 أسئلة المقالة

سيناريو بأسئلة المقالة ٦,٥,٤,٣,٢,١

بالنسبة لكل حالة أدناه، حدد الأثر (إن وجد) على القوائم المالية لشركة A في ٣١ ديسمبر، العام ٥. فيما يلي الآثار المحتملة:

-زيادة النفقات

-زيادة الأصول الغير ملموسة

-زيادة الدخل

-زيادة الأصول الملموسة

- لا يوجد أثر

الأسئلة

١. خلال العام ٣، اعترفت الشركة بخسارة الهبوط في قيمة شهرة المحل. في ٣١ ديسمبر، العام ٥، الشركة تُقدر بأن

القيمة العادلة لشهرة المحل أكبر من قيمتها الدفترية.

٢. خلال العام ٥، الشركة تكبدت تكلفة \$٦٠,٠٠٠ فيما يتعلق بأنشطة التطوير عن الأصل الغير ملموس المنشأ داخلياً

٣. الشركة تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية. خلال العام ٣، الشركة اعترفت بخسارة الهبوط في الأصل الغير

لملموس ذو عمر استخدام ٢٠ سنة. في ٣١ ديسمبر، العام ٥، الشركة تُقدر بأن القيمة القابلة للاسترداد للأصل الغير

لملموس تكون أكبر من قيمته الدفترية.

٤. في ٣١ ديسمبر، العام ٥، الشركة اشترت بمبلغ \$٥٠,٠٠٠ ماكينة على الحساب والتي يمكن استخدامها في

مشروع الشركة الحالي للبحوث والتطوير ويمكن استخدامها أيضاً في مشروعات بديلة أخرى في المستقبل.

٥. الشركة تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية وتحتسب قيمة أصولها الغير ملموسة وفقاً لنموذج إعادة التقييم.

سياسة الشركة هي إعادة التقييم لأصولها في نهاية كل عام. في ٣١ ديسمبر، العام ٥، القيمة العادلة للأصل الغير

لملموس الذي يمكن تداوله في الأسواق النشطة أكبر من قيمته الدفترية.

٦. في ٣١ ديسمبر، العام ٥، الشركة اشترت بمبلغ \$٥٥,٠٠٠ ماكينة على الحساب والتي يمكن استخدامها لصالح مشروع الشركة الحالي للبحوث والتطوير فقط.

أسئلة المقالة ١، ٢، ٣، ٤، ٥، ٦- اجابات غير رسمية

١. خسارة الهبوط في قيمة الأصل غير قابلة للعكس. وبالتالي، ليس لها تأثير على القوائم المالية.

٢. النفقات تزداد لأن تكاليف البحوث والتطوير يجب استنفادها كتكلفة فعلية متكبدة (تُسجل كلها في نفقات الفترة)

٣. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، خسارة الهبوط في قيمة الأصل (عدا شهرة المحل) قد تُعكس لو حدث تغير في التقديرات المستخدمة في قياس القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في قيمة الأصل كزيادة في دخل الفترة الجارية.

٤. يتم رسملة المعدات التي لها استخدامات بديلة في المستقبل (المعترف بها كأصل ملموس) وتُستهلك. لا يتم الاعتراف بنفقة الاهلاك في العام ٥ لأن الماكينة تم شرائها في آخر يوم من العام. وبالتالي، تزداد الأصول الملموسة

٥. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، نموذج اعادة التقييم قد يُستخدم بالنسبة للأصول الغير ملموسة اذا تم تداولها في اسواق نشطة. في تاريخ اعادة التقييم، يتم قياس الأصل بقيمته العادلة. الزيادة في القيمة الدفترية للأصل الغير ملموس كنتيجة لإعادة التقييم يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الأخر ولا يوجد تأثير على الربح او الخسارة.

٦. تكلفة المعدات التي ليس لها استخدامات في المستقبل بخلاف الأنشطة الجارية للبحوث والتطوير يتم الاعتراف بها كزيادة في نفقات البحوث والتطوير.

الوحدة الرابعة

Cost Management Terminology 4.1 مصطلحات ادارة التكاليف

س١. مصطلحات التكلفة المباشرة والغير مباشرة هي الأكثر استخداماً في المحاسبة. تكلفة معينة قد تُعتبر تكلفة مباشرة لقسم التصنيع ولكنها تكلفة غير مباشرة للمنتج المصنَّع بقسم التصنيع. تصنيف التكلفة اما تكلفة مباشرة او غير مباشرة متوقف على

A. سلوك التكلفة استجابة للتغيرات في الحجم

B. إن كانت التكلفة أنفقت في الفترة التي تحملتها

C. وحدة التكلفة التي تُربط عليها التكلفة

D. ان كان المصروف لا يمكن تجنبه لأنه لا يمكن تغييره بصرف النظر عن اي اجراء مُتخذ

الاجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

العامل الذي يؤثر سواء صُنفت التكلفة كتكلفة مباشرة او غير مباشرة.

مناقشة الحل

التكلفة المباشرة قد تكون مرتبطة على وجه التحديد بوحدة تكلفة واحدة بطريقة مجدية اقتصادياً. التكلفة الغير مباشرة قد لا تكون مرتبطة على وجه التحديد بوحدة تكلفة معينة. وبالتالي، وحدة تكاليف محددة تؤثر سواء صُنفت التكلفة تكلفة مباشرة او غير مباشرة. على سبيل المثال، التكلفة قد تكون مرتبطة بشكل مباشر بأصل واحد. ولكن، نفس التكلفة، قد لا تكون مرتبطة بقسم معين بالمصنع.

س٢. اياً من الآتى يصف بشكل أفضل العمل المباشر؟

A. التكلفة الأولية

B. تكلفة الفترة

C. تكلفة المنتج

D. كل من تكلفة المنتج والتكلفة الأولية

الاجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

افضل توصيف للعمل المباشر

مناقشة الحل

العمل المباشر هو تكلفة منتج وتكلفة اولية. تتكبد الشركة تكاليف المنتج لانتاج وحدات الانتاج وتُؤجل لفترات مقبلة الى حد ان الانتاج لا يُباع. التكاليف الأولية تُعرّف بوصفها مواد مباشرة وعمل مباشر.

س ٣. تكلفة التخزين

A. تشمل فقط التكاليف الأولية لتصنيع المنتج

B. تشمل فقط تكاليف التحويل لتصنيع المنتج

C. تُستنفذ عندما تصير المنتجات جزء من مخزون البضاعة التامة

D. تُعتبر أصل قبل بيع المنتجات

الاجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

التعبير الصحيح بخصوص كلفة التخزين

مناقشة الحل

بموجب نظام التكلفة الكلية، كلفة التخزين(المنتج) تشمل كل التكاليف الضرورية لإنتاج جيد. هذه التكاليف تتضمن

المواد المباشرة وتكاليف التحويل(العمل المباشر والأعباء الاضافية). كل من الأعباء الاضافية الثابتة والمتغيرة تدخل في مخزون البضاعة بموجب نظام التكلفة الكلية. كلفة التخزين تُعامل كأصول حتى بيع الأصول لأن التكاليف تمثل منافع اقتصادية في المستقبل. هذه التكاليف تُستنفذ وقت البيع.

س ٤. في مصطلحات التكلفة، تكاليف التحويل تتكون من

A. العمل المباشر والغير مباشر

B. العمل المباشر والمواد المباشرة

C. العمل المباشر وأعباء المصنع الاضافية

D. العمل الغير مباشر وأعباء المصنع الاضافية المتغيرة

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

عناصر تكاليف التحويل

مناقشة الحل

تكاليف التحويل تتكون من العمل المباشر وأعباء المصنع الاضافية. هذه التكاليف هى تكاليف تحويل المواد المباشرة الى منتج نهائى.

س٥. التكاليف تُوزع على وحدات التكلفة بطرق عديدة ولأسباب عديدة. اياً من الأتى هو الغرض من توزيع التكلفة؟

A. تقييم أداء مركز الربحية

B. قياس الدخل والأصول بغرض اعداد تقارير لجهات خارجية

C. اعداد الموازنة النقدية والتحكم فى المصروفات

D. مساعدة نظام التكلفة المتغيرة فى اعداد التقارير الداخلية للشركة

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

الغرض من توزيع التكاليف

مناقشة الحل

توزيع التكلفة هو عملية تخصيص واعادة تخصيص التكاليف على وحدات التكلفة. فهى تُستخدم لتلك التكاليف التى لا يمكن ان تُربط بشكل مباشر بوحدات تكلفة معينة. توزيع التكلفة تُستخدم غالباً بغرض قياس الدخل والأصول بهدف اعداد التقارير المالية لجهات خارجية. توزيع التكلفة هى ذات جدوى اقل بالنسبة للأغراض الداخلية لأن انظمة محاسبة المسؤولية تشدد على الخضوع للرقابة، هذه العملية غالباً مهملة فى توزيع التكلفة.

س٦. مسببات التكلفة هي

A. أنشطة تحفز التكاليف على الزيادة مثلما يزداد النشاط

B. تقنيات محاسبية مستخدمة في التحكم في التكاليف

C. قياسات محاسبية مستخدمة لتقييم إن كان الأداء يتقدم ام لا طبقاً للخطة

D. الأساس الألى، مثل ساعات الآلة، زمن الحساب، حجم المعدات، او القدم المربع للمصنع، المستخدمة في تخصيص التكاليف على الأنشطة.

الاجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

تعريف مسبب التكلفة

مناقشة الحل

مسبب التكلفة هي مقياس النشاط، مثل ساعات العمل المباشر، ساعات الآلة، الأسرة المشغولة، زمن الحاسب المستغل، ساعات الطيران، الأميال المقطوعة، او العقود، ذاك المقياس هو عامل سببي في تحميل التكلفة على الوحدة الاقتصادية. هذا المقياس يُستخدم في تخصيص التكاليف على وحدات التكلفة.

س٧. اياً من الأتى هو تكلفة فترة وليس تكلفة منتج للمنتج؟

A. مواد مباشرة

B. الأعباء الاضافية المتغيرة

C. الأعباء الاضافية الثابتة

D. التالف الغير عادى

الاجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

تكلفة الفترة

مناقشة الحل

مواد، العمل، والأعباء الإضافية (كل من الثابتة والمتغيرة) هي أمثلة لتكاليف المنتج. التالف الغير عادى هو مثال لتكلفة الفترة. التالف الغير عادى لن يكون متصل بمرحلة الانتاج ويجب الا يُصنف كتكلفة منتج. التالف الغير عادى يجب تحميله على حساب الخسارة بالفترة التى ظهر فيها وجود التالف.

4.2 سلوك التكلفة والمدى المناسب للتكلفة

س٨. اياً من فئات التكلفة الأتية غالباً لا يُعد عنصراً من اعباء المصنع الاضافية الثابتة؟

A. الايجار

B. الضريبة العقارية

C. الاهلاك

D. القوى المحركة

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

عنصر التكلفة الذى لا يُعد فى الغالب جزءاً من اعباء المصنع الاضافية الثابتة

مناقشة الحل

التكلفة الثابتة هي تكلفة تبقى ثابتة فى نطاق المدى المناسب لفترة معينة على الرغم من التقلبات فى النشاط. مثل هذه البنود الايجار، الضرائب العقارية، الاهلاك، ورواتب المشرفين هي عادةً تكاليف ثابتة لأنها لا تتنوع مع التغيرات فى الانتاج. ولكن، تكاليف القوى المحركة هي على الأقل تكاليف متغيرة بشكل جزئى لأنها تزيد كلما زاد استخدامها.

س٩. مراقب شركة JoyCO أمر بتقدير للامدادات الصناعية المطلوبة لمصنع Morton لشهر يولية عندما كان من المتوقع ان يكون الانتاج ٤٧٠,٠٠٠ وحدة لتلبية الاحتياجات من مخزون آخر الفترة ومبيعات ٤٧٥,٠٠٠ وحدة

محلل الموازنات بشركة JoyCo لديه البيانات الفعلية الأتية لمدة الثلاث شهور الأخيرة:

لوازم التصنيع الانتاج بالوحدات الشهر

| Month | Production in Units | Manufacturing Supplies |
|-------|------------------------|---------------------------|
| March | 450,000 | \$723,060 |
| April | 540,000 | 853,560 |
| May | 480,000 | 766,560 |

وباستخدام هذه البيانات وباستخدام طريقة مستوى النشاط الأعلى-الأدنى لتكوين معادلة تقدير التكلفة، التقدير للوزم التصنيع المطلوبة لشهر يولية سيكون

- A. \$652,500
- B. \$681,500
- C. \$749,180
- D. \$752,060

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

التقدير للوزم التصنيع المطلوبة وذلك باستخدام طريقة مستوى النشاط الأعلى- والأدنى

مناقشة الحل

الأجزاء الثابتة والمتغيرة للتكاليف المختلطة قد يمكن تقديرها عن طريق تحديد التكاليف الأعلى والأدنى فى نطاق المدى المناسب للتكلفة. الفرق فى التكلفة مقسوم على الفرق فى النشاط هو المعدل المتغير. بمجرد ايجاد المعدل المتغير للتكلفة يتحدد الجزء الثابت. شهرى ابريل ومارس يوفر المقادير الأعلى والأدنى لتكلفة التصنيع ونشاط الانتاج. الفرق فى الانتاج كان ٩٠,٠٠٠ وحدة وحدة(ابريل ٤٠٠,٠٠٠ وحدة - مارس ٤٥٠,٠٠٠ وحدة)، والفرق فى تكلفة لوزم التصنيع كان ١٣٠,٥٠٠ (\$٧٢٣,٠٦٠ - \$٨٥٣,٥٦٠). ومن ثم، تكلفة الوحدة المتغيرة كانت ١,٤٥ (\$٧٢٣,٠٦٠ ÷ ٩٠,٠٠٠ وحدة). اجمالى التكاليف المتغيرة عن شهر مارس لابد ان تكون ٦٥٢,٥٠٠ (٤٥٠,٠٠٠ × التكلفة المتغيرة للوحدة \$١,٤٥)، اذاً التكلفة الثابتة يجب ان تكون \$٧٠,٥٦٠

(\$٧٢٣,٠٦٠ - \$٦٥٢,٥٠٠). التكاليف المحتملة عن شهر يولية تساوى \$٦٨١,٥٠٠ (\$٧٠,٥٦٠ + ٤٧٠,٠٠٠ × وحدة \$١,٤٥)

بالاضافة الى \$٧٠,٥٦٠ التكاليف الثابتة، واجمالى التكلفة يبلغ \$٧٥٢,٠٦٠

س١٠. Butteco لديها عناصر التكلفة الأتية عن وحدات الانتاج ١٠٠,٠٠٠ وحدة عن العام

\$٢٠٠,٠٠٠

مواد مباشرة

١٠٠,٠٠٠

عمل مباشر

اعباء التصنيع الاضافية ٢٠٠,٠٠٠

م. بيعية وادارية ١٥٠,٠٠٠

كل التكاليف هي تكاليف متغيرة ما عدا اعباء التصنيع الاضافية \$١٠٠,٠٠٠، والنفقات البيعية والادارية ١٠٠,٠٠٠

اجمالي التكاليف لانتاج وبيع عدد وحدات ١١٠,٠٠٠ عن العام هي

A. \$650,000

B. \$715,000

C. \$695,000

D. \$540,000

الاجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

التكاليف بالموازنة المرنة لانتاج وبيع كمية معينة

مناقشة الحل

تكلفة الوحدة للمواد المباشرة هي تماماً متغيرة \$٢ (\$٢٠٠,٠٠٠ ÷ ١٠٠,٠٠٠ وحدة). وبطريقة مشابهة، العمل المباشر يحتوى على تكلفة متغيرة للوحدة \$١ (\$١٠٠,٠٠٠ ÷ ١٠٠,٠٠٠ وحدة). اعباء التصنيع الاضافية بمبلغ \$٢٠٠,٠٠٠ بعدد ١٠٠,٠٠٠ وحدة هي ٥٠%. تكلفة الوحدة المتغيرة هي \$١. تكاليف البيع هي \$١٠٠,٠٠٠ الثابتة و \$٥٠,٠٠٠ المتغيرة عن انتاج بعدد ١٠٠,٠٠٠ وحدة، النفقات البيعية المتغيرة للوحدة هي ٥٠,

(\$٥٠,٠٠٠ ÷ ١٠٠,٠٠٠ وحدة). اذاً اجمالي التكلفة المتغيرة للوحدة هي \$٤,٥٠ (\$٢ + ١ + ١ + ٥). التكاليف الثابتة هي \$٢٠٠,٠٠٠. عند مستوى الانتاج ١١٠,٠٠٠ وحدة، التكاليف المتغيرة هي \$٤٩٥,٠٠٠ (\$١٠٠,٠٠٠ وحدة × \$٤,٥٠). ومن ثم، اجمالي التكاليف هي \$٦٩٥,٠٠٠ (\$٤٩٥,٠٠٠ + \$٢٠٠,٠٠٠).

س ١١. الفرق بين التكاليف المتغيرة والتكاليف الثابتة هو

A. تتقلب التكاليف المتغيرة للوحدة وتظل التكاليف الثابتة للوحدة ثابتة

B. التكاليف المتغيرة للوحدة ثابتة عبر المدى المناسب والتكاليف الثابتة للوحدة هي متغيرة

C. اجمالي التكاليف المتغيرة هي متغيرة عبر المدى المناسب وثابتة فى الأجل الطويل، بينما التكاليف الثابتة لن تتغير.

D. التكاليف المتغيرة للوحدة تتغير بزيادات مختلفة، بينما التكاليف الثابتة للوحدة تتغير بزيادات متساوية.

الإجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

الفرق بين التكاليف المتغيرة والثابتة

مناقشة الحل

التكاليف الثابتة تظل ثابتة ضمن المدى المناسب للتكلفة لفترة معينة على الرغم من التقلبات في النشاط، لكن التكاليف الثابتة للوحدة تتغير كلما تغير مستوى النشاط. وبالتالي، التكاليف الثابتة هي ثابتة في المجمل ولكنها متنوعة عن الوحدة كلما تغير النشاط. اجمالي التكاليف المتغيرة تتنوع طردياً مع النشاط. التكاليف تكون ثابتة لوحدة المنتج ولكنها متغيرة كتكلفة كلية.

س ١٢. اياً من الأتي افضل مثال للتكلفة المتغيرة؟

A. مرتب رئيس الشركة

B. تكلفة المادة الخام

C. تكاليف الفائدة

D. الضريبة العقارية

الإجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

البند الذي يكون تكلفة متغيرة

مناقشة الحل

التكاليف المتغيرة تتنوع طردياً مع مستوى الانتاج. بما ان الانتاج يزداد او ينخفض، تكلفة المادة الخام تزيد او تنخفض، عادةً بعلاقة طردية.

س ١٣. اياً من الأتي صحيح فيما يتعلق بالمدى المناسب للتكلفة؟

A. اجمالي التكاليف المتغيرة لن تتغير

B. اجمالي التكاليف الثابتة لن تتغير

C. التكاليف الفعلية الثابتة عادةً تنخفض خارج المدى المناسب

D. المدى المناسب قد لا يتغير بعد انشائه

الاجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

التعبير الصحيح بخصوص المدى المناسب

مناقشة الحل

المدى المناسب هو مدى النشاط الذي من خلاله التكاليف المتغيرة للوحدة و اجمالي التكاليف الثابتة تكون ثابتة.

التكلفة الاضافية لوحدة اضافية واحدة من الانتاج ستكون مساوية للتكلفة المتغيرة.

س ١٤. شركة Jackson لديها البيانات التالية لأول ربع من هذا العام

| <u>نفقة التنظيف</u> | <u>ساعات الألة</u> | |
|---------------------|--------------------|--------|
| \$٩٠٠ | ٢١٠٠ | يناير |
| ١٢٠٠ | ٢٦٠٠ | فبراير |
| ٨٠٠ | ١٦٠٠ | مارس |
| ١٠٠٠ | ٢٠٠٠ | ابريل |

باستخدام طريقة مستوى النشاط الأعلى والأدنى، ماهى التكلفة الثابتة للشركة؟

A. \$160

B. \$320

C. \$640

D. \$1,040

الاجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

التكلفة الثابتة باستخدام طريقة مستوى النشاط الأعلى والأدنى

مناقشة الحل

بما ان الجزء المتغير للتكلفة المختلطة قد تحدد باستخدام طريقة مستوى النشاط الأعلى والأدنى(بهذه الحالة \$٤٠٠ فرق التكلفة ÷ ١٠٠٠ فرق ساعات الألة = ٤٠, للساعة الواحدة)، هذا الجزء قد يُستبدل في معادلة التكلفة الكلية بجزء التكلفة الخاصة بشهور لكي نفصل الجزء الثابت.

$$\begin{aligned} \text{Variable costs} + \text{Fixed costs} &= \text{Total cost} \\ (2,600 \times \$0.40) + \text{Fixed costs} &= \$1,200 \\ \text{Fixed costs} &= \$1,200 - \$1,040 \\ \text{Fixed costs} &= \$160 \end{aligned}$$

4.3 تصنيف التكلفة

س١٥. التكاليف التي تتعهد الشركة بدفعها هي

A. التكاليف التي تقرر الادارة تحملها بالفترة الجارية لكي تُمكن الشركة من تحقيق اهدافها وليس تكلفة تلبية طلبات طلبها العملاء.

B. تكاليف من المحتمل ان يوليها مدير معين قدر من الاهتمام يخصصه لها

C. تكاليف محكومة اساساً بقرارات سابقة اسستها مستويات التشغيل الحالية ومستويات الطاقة بالمنظمة وهذه التكاليف تتغير فقط ببطء استجابة للتغيرات البسيطة في الطاقة.

D. اطفاء التكاليف المرسمة في فترات سابقة

الاجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

تعريف التكاليف التي تتعهد الشركة بدفعها

مناقشة الحل

التكاليف التي تتعهد الشركة بدفعها هي تلك التكاليف المطلوبة كنتيجة لقرارات سابقة.

س١٦. التكاليف التقديرية او الاختيارية هي تكاليف

A. الادارة تقرر تحملها في الفترة الجارية لكي تُمكن الشركة من تحقيق اهدافها وليست تكاليف تلبية اوامر طلبها العملاء.

B. تكاليف من المحتمل ان يوليها مدير معين قدر من الاهتمام يخصصه لها.

C. تكاليف محكومة اساساً بقرارات سابقة اسستها مستويات التشغيل الحالية ومستويات الطاقة بالمنظمة وهذه التكاليف تتغير فقط ببطء استجابة للتغيرات البسيطة في الطاقة.

D. تكاليف لن تتأثر بالقرارات الادارية الحالية.

الاجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

تعريف التكاليف الاختيارية او التقديرية

مناقشة الحل

التكاليف الاختيارية او التقديرية هي التكاليف المتكبدة في الفترة الحالية حسب تقدير الادارة ولن تكون مطلوبة لتلبية اوامر شراء طلبها العملاء.

س١٧. التكاليف الخاضعة للرقابة هي تكاليف

A. الادارة تقرر تحملها في الفترة الجارية لكي تُمكن الشركة من تحقيق اهدافها وليست تكاليف تلبية اوامر طلبها العملاء.

B. تكاليف من المحتمل ان يوليها مدير معين قدر من الاهتمام يخصصه لها.

C. تكاليف تنقلب في المجل استجابة لتغيرات بسيطة في معدل استغلال الطاقة.

D. تكاليف لن تتأثر بالقرارات الادارية الحالية.

الاجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

تعريف التكاليف الخاضعة للرقابة

مناقشة الحل

التكاليف الخاضعة للرقابة قد تتأثر بجهود مدير

س١٨. عند تحليل تكلفة المنتجات المشتركة، اياً من التكاليف الأتية يكون ملائماً عند اتخاذ قرار بالنقطة التي فى اطارها المنتج يجب بيعه لتعظيم الأرباح؟

A. التكاليف القابلة للفصل تكون بعد نقطة الانفصال

B. التكاليف المشتركة حتى نقطة الانفصال

C. مرتبات قسم المبيعات عن الفترة عندما تُنتج وحدات

D. تكاليف الشراء لمواد مطلوبة للمنتجات المشتركة

الإجابة A صحيحة

المطلوب فى السؤال

التكلفة المرتبطة باتخاذ قرار عند وجوب بيع المنتج المشترك

مناقشة الحل

المنتجات المشتركة تنشأ من معالجة المدخلات المشتركة. التكاليف المشتركة تُحمل قبل نقطة الفصل ولا يمكن تحديدها مع منتج خاص مشترك. وكنتيجة لذلك، التكاليف المشتركة لن تكون ذات صلة بتوقيت البيع. ولكن، التكاليف القابلة للفصل المُحملة بعد نقطة الفصل تكون ذات صلة بتوقيت البيع لأن، اذا تجاوزت الايرادات الاضافية التكاليف القابلة للفصل، المنتجات يجب معالجتها مرة أخرى، ولا تُباع عند نقطة الفصل.

س١٩. الطاقة العملية كمفهوم لطاقة المصنع

A. تفترض ان كل العاملين والمعدات ستعمل بأقصى كفاءة وان اجمالى طاقة المصنع سيتم استغلالها.

B. لاتعتبر الزمن الضائع الذى يحدث من طلب المبيعات الغير كافي

C. تشمل الأخذ فى الاعتبار الزمن الضائع الذى يحدث من طلبات المبيعات المحدودة وعدم كفاءة الافراد والمعدات

D. هى حجم الانتاج المطلوب لتلبية طلبات البيع عن العام المقبل

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

التعبير الصحيح بشأن الطاقة العملية

مناقشة الحل

الطاقة العملية هى اقصى مستوى طاقة من خلاله تُنتج المنتجات بكفاءة، فهى تشمل الأخذ فى الاعتبار الزمن الضائع الذى يحدث من عدم كفاءة الافراد والمعدات ولكن لا يحدث من طلبات البيع الغير كافية. الطاقة العملية تتجاوز مستويات الطاقة الأخرى المتوقعة والشائعة الاستخدام الداخلة فى حساب معدل تحميل اعباء المصنع الاضافية الثابتة. لأن الطاقة العملية ستتجاوز دائماً الاستغلال الفعلى للطاقة، سينتج عنها انحراف حجم انتاج غير محبذ. وكذلك، هذا الانحراف (الفرق بين الأعباء الاضافية الثابتة المخططة والأعباء الاضافية الثابتة المُحملة على اساس مدخلات معيارية تسمح بانتاج فعلى) ستكون الأكبر بمعلومية مقياس الطاقة العملية. انحراف حجم الانتاج الغير محبذ المحمل على قائمة الدخل، وبالتالي نتيجة استخدام حجم نشاط انتاجى اكبر هى الأسرع تخفيضاً للأعباء الاضافية الثابتة(الطاقة العملية قد تُستخدم لأغراض ضريبة الدخل الفيدرالية).

س ٢٠. التكلفة التى تحمل علاقة ملحوظة ومعلومة بالأساس الكمى للنشاط هى

A. التكلفة المنظمة

B. تكلفة غير مباشرة

C. تكلفة مغرقة

D. تكلفة مستهدفة

الاجابة A صحيحة

المطلوب فى السؤال

التكلفة التى تحمل علاقة ملحوظة ومعلومة بالأساس الكمى للنشاط.

مناقشة الحل

التكلفة التى تحمل علاقة ملحوظة ومعلومة بالأساس الكمى للنشاط تُعرف بالتكلفة المنظمة. التكاليف المنظمة بها علاقة واضحة بالانتاج. المواد المباشرة ستكون مثالاً للتكلفة المنظمة.

س ٢١. التكلفة المرتبطة بالتالف الغير عادى عادةً تُحمّل على

A. مخزون البضاعة

B. حساب انحراف المواد

C. اعباء التصنيع الاضافية

D. حساب الخسارة الخاصة

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

طريقة المحاسبة عن التالف الغير عادى

مناقشة الحل

التالف الغير عادى عادةً يُحمّل على حساب الخسارة الخاصة لأنه من غير المتوقع حدوثها فى ظل ظروف التشغيل العادية الفعالة. لأنها غير عادية، فيجب الاقرار عنها بشكل منفصل كتكلفة فترة.

س ٢٢. التكلفة المفترضة هي

A. الفرق فى التكاليف الكلية التى تنشأ من اختيار بديل واحد بدلاً من الآخر

B. التكلفة التى لا يمكن تجنبها لأنه تم تحملها بالفعل

C. التكلفة التى لا يترتب عليها انفاق اى دولار لكنها مرتبطة بعملية اتخاذ القرار

D. التكلفة التى يستمر تحملها حتى وإن لم يوجد نشاط.

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

تعريف التكلفة المفترضة

مناقشة الحل

التكلفة المفترضة هي التي لا يترتب عليها انفاق اى دولار لكنها مرتبطة بعملية اتخاذ القرار.

4.4 تقنيات التكلفة

س٢٣. اياً من البدائل الآتية يُصنف تطبيقات الأعمال على نحو صحيح الى نظام تكلفة ملائم؟

| <u>نظام اوامر الانتاج</u> | <u>نظام تكلفة مراحل الانتاج</u> |
|---------------------------|---------------------------------|
| A. منتج ورق الحائط | مصفاة البترول |
| B. تجميع الطائرات | شركات المحاسبة |
| C. منتج الطلاء | الخدمات المصرفية للافراد |
| D. المطبعة | منتج المشروبات |

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

المواءمة الملائمة لتطبيقات الأعمال مع انظمة التكاليف

مناقشة الحل

نظام اوامر الانتاج يُستخدم عندما تختلف المنتجات من عميل لآخر، اى عندما تكون المنتجات متباينة. نظام تكلفة المراحل يُستخدم عندما تكون المنتجات متماثلة تُنتج بكميات كبيرة وبشكل متواصل. على سبيل المثال، المطبعة ستستخدم نظام اوامر الانتاج لأن كل امر انتاج سيكون فريد. كل عميل يعطى مواصفات للمنتج المطلوب. ولكن منتج المشروبات سيستخدم نظام تكلفة المراحل لأن الوحدات متجانسة تُنتج بشكل متواصل.

س٢٤. اياً من الآتى يأخذ فى اعتباره أثر تكاليف الأعباء الاضافية الثابتة؟

A. التكاليف الكلية المستوعبة

B. التكلفة الحدية

C. التكلفة المباشرة

D. التكلفة المتغيرة

الاجابة A صحيحة

المطلوب فى السؤال

طريقة التكلفة التى تأخذ فى الاعتبار أثر تكاليف الأعباء الاضافية الثابتة

مناقشة الحل

التكلفة الكلية المستوعبة تُعامل تكاليف الأعباء الاضافية الثابتة كتكاليف منتج. وبالتالي، المخزون وتكلفة البضاعة المباعة تتضمن (تستوعب) اعباء المصنع الاضافية الثابتة.

س ٢٥. النظام المحاسبى الذى يُجمع البيانات المالية والتشغيل وفقاً للطبيعة الضمنية ونطاق مسببات التكلفة هو

A. التكلفة المباشرة

B. التكلفة على اساس النشاط

C. تكلفة زمن دورة العمل

D. التكلفة المتغيرة

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

النظام المحاسبى الذى يُجمع البيانات تبعاً لمسببات التكلفة.

مناقشة الحل

نظام التكلفة على اساس النشاط يحدد علاقة السببية بين تحمل التكلفة والأنشطة الأساسية التى توجد تلك التكاليف فى ظل نظام تكلفة ABC ، التكاليف تُحمل على المنتجات على اساس الموارد المستهلكة (مسببات التكلفة).

س ٢٦. لأن طريقة التوزيع تعترف بأن اقسام الخدمات غالباً تقدم فيما بينها خدمات ما بين الأقسام. فهى نظرياً تُعتبر أدق طريقة لتوزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الانتاج. هذه الطريقة هى

A. الطريقة المباشرة

B. الطريقة المتغيرة

C. طريقة التوزيع التبادلى

D. الطريقة الخطية

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

أدق طريقة لتوزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الانتاج

مناقشة الحل

الثلاث طرق الأكثر شيوعاً لتوزيع تكاليف اقسام الخدمات هي الطريقة المباشرة، طريقة التوزيع التنازلى، طريقة التوزيع التبادلى (يُطلق عليها ايضاً، طريقة الحل فى وقت واحد). طريقة التوزيع التبادلى هي الطريقة المفضلة نظرياً لأنها تعترف بالخدمات المتبادلة بين اقسام الخدمات.

س٢٧. اياً من الآتى اقل احتمالاً اشتراكه فى انشاء التكاليف المعيارية لأغراض التقييم؟

A. محاسبى الموازنات

B. المهندسين بمجال الصناعة

C. الادارة العليا

D. العاملين بالرقابة على الجودة

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

الاشخاص الأقل احتمالاً اشتراكهم فى انشاء التكاليف المعيارية

مناقشة الحل

التكلفة المعيارية هي تقدير لما يجب ان تكون عليه التكلفة في ظل ظروف التشغيل العادية استناداً لدراسات قام بها المحاسبين والمهندسين. بالاضافة الى، ان الادارة المعنية بالأنشطة الرئيسية تشترك عادةً في وضع التكاليف المعيارية مثل موظفي الرقابة على الجودة. الادارة العليا لن تكون مشتركة لأن تقدير التكلفة هو أقل مستوى لنشاط التشغيل. المشاركة من قِبَل الموظفين المؤثرين بكل الأنظمة الرقابية تسمح لكل المعنيين بفهم كل من مستويات الأداء المطلوبة ومعايير القياس المطبقة.

س٢٨. اياً من التعبيرات التالية صحيح لشركة تستخدم نظام التكلفة المتغيرة؟

A. تكلفة وحدة المنتج تتغير بسبب التغيرات في عدد الوحدات المُصنعة

B. الأرباح تتقلب مع المبيعات

C. يتم حساب التباين في الأصول الغير مستغلة

D. تكاليف المنتج تتضمن التكاليف الادارية المتغيرة

الاجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

التعبير الصحيح بشأن التكلفة المتغيرة

مناقشة الحل

في نظام التكلفة المتغيرة، التكاليف المتغيرة فقط تُسجل كتكاليف منتج. كل التكاليف الثابتة تُنفق بالفترة التي وقعت فيها. لأن التغيرات في العلاقة بين مستويات الانتاج لا تسبب تغيرات في مبلغ تكلفة التصنيع الثابتة المنفقة. الأرباح تتبع طردياً للاتجاهات في المبيعات.

س٢٩. الفرق بين التكاليف المعيارية المستخدمة للتحكم في التكلفة والتكاليف المخططة

A. قد يتواجد لأن التكاليف المعيارية يجب ان تتحدد بعد ان تكتمل الموازنة

B. قد يتواجد لأن التكاليف المعيارية تمثل ما يجب ان تكون عليه التكاليف، بينما التكاليف المخططة تمثل التكاليف الفعلية المتوقعة.

C. قد يتواجد لأن التكاليف المخططة هي تكاليف تاريخية، بينما التكاليف المعيارية تستند على دراسات هندسية.

D. قد لا يتواجد لأن التكاليف يجب ان تكون مبالغ واحدة.

الإجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

التعبير الصحيح بخصوص الفرق بين التكاليف المعيارية والتكاليف المخططة

مناقشة الحل

التكاليف المعيارية هي تكاليف وحدة محددة مسبقاً، سهل بلوغها. انظمة التكلفة المعيارية تفصل الانحرافات للتكاليف الفعلية والتكاليف المتوقعة. ميزة واحدة من التكاليف المعيارية هي انها تسهل اعداد الموازنة المرنة. وبناءً عليه، التكاليف المعيارية والمخططة يجب ألا تختلف عندما يسهُل بلوغ المعايير في الوقت الحاضر. ولكن عملياً، التكاليف المخططة (التقديرية الفعلية) قد تختلف عن التكاليف المعيارية عندما تكون ظروف التشغيل غير متوقع ان تعكس تلك المتوقعة عندما تُنشئ المعايير.

س٣٠. نظام التكلفة المعيارية يُستخدم غالباً من قِبَل شركة بالتعاون مع

A. الادارة بالأهداف

B. معدلات العائد المستهدفة (نسبة المانع)

C. برامج الادارة التشاركية

D. الموازنات المرنة

الإجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

الأسلوب الذي يُستخدم بموجبه نظام التكلفة المعيارية في كثير من الاحيان

مناقشة الحل

التكلفة المعيارية هو تقدير ما يجب ان تكون عليه التكلفة في ظل ظروف التشغيل العادية استناداً الى دراسات محاسبية وهندسية. مقارنة التكاليف الفعلية والمعيارية تسمح بتقييم فعالية الأداء الادارى. بسبب أثر التكاليف الثابتة

في معظم الأعمال، نظام التكلفة المعيارية لا يكون عادةً فعالاً ما لم يكن للشركة نظام موازنات مرن. الموازنة المرنة تستخدم التكاليف المعيارية لاعداد موازنات عن مستويات متعددة للنشاط.

4.5 اسئلة المقالة

سيناريو بأسئلة المقالة ٣,٢,١

معامل Weng هي شركة صغيرة نسبياً تنتج قطعاً بدأت عملياتها من عدة سنوات. المالك يفكر في توسيع عملياته وفكر في الاتيان بقدر معين من التشغيل الآلي. ولسو الحظ، المالك لمعامل وينج ليس خبيراً بإدارة التكلفة. اصدار بيانات معامل وينج عن العام ١ والعام ٢ هو كالاتي:

| | Year 1 | Year 2 |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Sales | \$100,000 | \$110,000 |
| Variable Production Costs | 20,000 | 25,000 |
| Fixed Production Costs | 30,000 | 35,000 |
| Variable S&A Expenses | 15,000 | 20,000 |
| Fixed S&A Expenses | 20,000 | 25,000 |
| Beginning Finished Goods Inventory | 15,000 | 35,000 |
| Ending Finished Goods Inventory | 35,000 (Absorption Costing) | 40,000 (Absorption Costing) |
| | 25,000 (Variable Costing) | 35,000 (Variable Costing) |

الأسئلة

١. لو ان شركة وينج تتبنى نظام التكلفة المستوعبة، اي التكاليف هي تكاليف منتج واي التكاليف هي تكاليف فترة؟ لو ان شركة وينج تتبنى نظام التكلفة المتغيرة، اي التكاليف هي تكاليف منتج واي التكاليف هي تكاليف فترة؟
٢. لو ان شركة وينج تتبنى نظام التكلفة المستوعبة، ماهو دخل التشغيل عن العام ١ و٢؟
٣. لو ان شركة وينج تتبنى نظام التكلفة المتغيرة، ماهو دخل التشغيل عن العام ١ و٢؟

اسئلة المقالة ٣,٢,١ – اجابات غير رسمية

١. تصنيف التكاليف متوقف على تقنية التكاليف المطبقة.

a. التكلفة المستوعبة

(١) تكاليف المنتج

(a) تكاليف الانتاج المتغيرة

(b) تكاليف الانتاج الثابتة

٢) تكاليف الفترة

(a) نفقات بيعية وادارية متغيرة

(b) نفقات بيعية وادارية ثابتة

b. التكلفة المتغيرة

تكاليف الانتاج

(a) تكاليف انتاج متغيرة

٢) تكاليف فترة

(a) نفقات بيعية وادارية متغيرة

(b) تكاليف انتاج ثابتة

(c) نفقات بيعية وادارية ثابتة

٢. التكلفة المستوعبة

العام ١

المبيعات

مخزون بضاعة تامة اول الفترة

+ تكاليف الانتاج متغيرة

+ تكاليف انتاج ثابتة

بضاعة متاحة للبيع

- مخزون البضاعة التامة آخر الفترة

تكلفة البضاعة المباعة

هامش الربح الاجمالي

- نفقات بيعية وادارية متغيرة

- نفقات بيعية وادارية ثابتة

دخل التشغيل

العام ٢

المبيعات

مخزون بضاعة تامة اول الفترة

+ تكاليف الانتاج متغيرة

+ تكاليف انتاج ثابتة

بضاعة متاحة للبيع

- مخزون البضاعة التامة آخر الفترة

تكلفة البضاعة المباعة

هامش الربح الاجمالي

- نفقات بيعية وادارية متغيرة

- نفقات بيعية وادارية ثابتة

دخل التشغيل

٣. التكلفة المتغيرة

العام ١

المبيعات

مخزون البضاعة التامة أول الفترة

+ تكاليف الانتاج المتغيرة

البضاعة المتاحة للبيع

- مخزون البضاعة التامة آخر الفترة

تكلفة البضاعة المباعة

- نفقات بيعية وادارية متغيرة

هامش المساهمة

- تكاليف انتاج ثابتة

- نفقات بيعية وادارية ثابتة

دخل التشغيل

العام ٢

المبيعات

مخزون البضاعة التامة اول الفترة

+ تكاليف الانتاج المتغيرة

البضاعة المتاحة للبيع

- مخزون البضاعة التامة آخر الفترة

تكلفة البضاعة المباعة

- نفقات بيعية وادارية متغيرة

هامش المساهمة

- تكاليف انتاج ثابتة

- نفقات بيعية وادارية ثابتة

دخل التشغيل

الوحدة الخامسة

5.1 تكلفة أوامر الإنتاج

س ١. لوسى للملابس الرياضية تُصنع نوع متخصص من التى شيرت بإستخدام نظام تكلفة أوامر الإنتاج. خلال شهر مارس، تحمّل المصنع التكاليف الأتية لإتمام أمر الإنتاج ICU2

المواد المباشرة \$١٣٧٠٠ ، العمل المباشر \$٤٨٠٠ ، م.إدارية \$١٤٠٠ ، م.بيعية \$٥٦٠٠،

أعباء المصنع الاضافية يتم تحميلها بمعدل \$٢٥ لكل ساعة آلة، أمر الإنتاج ICU2 يتطلب ٨٠٠ ساعة.

لو تمخض أمر الإنتاج ICU2 عن عدد ٧٠٠٠ وحدة تى شيرت جيدة، تكلفة الوحدة للبضاعة المباعة ستكون

A. \$٦,٥٠

B. \$٦,٣

C. \$٥,٧

D. \$٥,٥

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

تكلفة البضاعة المباعة للوحدة بإستخدام أوامر الإنتاج

مناقشة الحل

تكلفة البضاعة المباعة تعتمد على تكاليف التصنيع المتكبدة فى الإنتاج لكنها لاتشمل

النفقات البيعية او العامة والادارية. تكاليف التصنيع = مواد + عمل + أعباء اضافية

$$\$٣٨٥٠٠ = (\$٢٥ \times ٨٠٠) + ٤٨٠٠ + ١٣٧٠٠$$

وبالتالى تكون تكلفة الوحدة = $\$٣٨٥٠٠ \div ٧٠٠٠ = ٥,٥٠$ وحدة

=====

س ٢. كيبيلر للبصريات يُصنّع عدسات لأجهزة التلسكوب. ولأن كيبيلر سيبيع فقط عدسات ذات الجودة الأعلى،

التالف الطبيعي خلال فترة التقرير هو ١٠٠٠ وحدة. في بداية فترة التقرير الحالية، كيبيلر لديه ٢٢٠٠ وحدات تحت التشغيل، وخلال الفترة، الوحدات التي بدأ فيها الإنتاج وتمت هي ٤٠٠٠ وحدة، وحدات تحت التشغيل بنهاية فترة التقرير كانت ١٥٠٠ وحدة، والوحدات المحولة للخارج كانت ٣٠٠٠ وحدة. خلال هذه الفترة،

التالف غير الطبيعي والناجم من انتاج عدسات كيبيلر كان

A. ٧٠٠ وحدة

B. ١٠٠٠ وحدة

C. ١٧٠٠ وحدة

D. ٣٢٠٠ وحدة

الاجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

التالف الغير طبيعى عن الفترة

مناقشة الحل

التالف غير الطبيعي عن الفترة يمكن حسابه كالاتى:

وحدات تحت التشغيل أول + وحدات بدأ فيها الإنتاج وتمت - وحدات محولة للخارج

- وحدات تحت التشغيل آخر = اجمالى التالف عن الفترة- التالف الطبيعي

= التالف غير الطبيعي عن الفترة = ٧٠٠ وحدة.

=====

س٣. ماهو قيّد اليومية لكى نسجل شراء المواد على الحساب؟

A. من ح/مخزون المواد الخام

الى ح/الموردون

B. من ح/ الموردون

الى ح/ مخزون المواد الخام

C. من ح/ العملاء

الى ح/ الموردون

D. من ح/ مخزون المواد الخام

الى ح/ النقدية

الاجابة A صحيحة

المطلوب فى السؤال

قيّد اليومية لكي نسجل شراء المواد على الحساب

مناقشة الحل

القيّد الصحيح لتسجيل شراء المواد على الحساب يكون بزيادة حساب الأصل وزيادة حساب الالتزام. المواد يتم تحميلها على حساب المخزون والالتزام المناظر له هو حساب الموردون. حساب الأصل قد يكون حساب مراقبة مخازن و/ او حساب توريدات أو عدد من الحسابات الأخرى. كذلك، دفاتر الأستاذ الفرعية قد تُستخدم لبيان اصناف متنوعة مستقلة (نظام الجرد المستمر). تعبير المراقبة يعنى ان دفتر الأستاذ المساعد يُستخدم.

=====

س٤. Darden للتصنيع، مؤسسة تعمل سنة مالية، كان لديها \$170,000 تالف أثناء شهر أبريل، هذا التالف وصفته ادارة الانتاج بأنه غير طبيعي.

الادارة حمّلت التالف على أمر الانتاج ٥٣٢، الذى تم بيعه بعد ٣ شهور بقيمة \$٤٥٩,٠٠٠. أياً من الخيارات الآتية يصف بدقة تأثير التالف على تكلفة الوحدة المصنّعة بأمر الانتاج ٥٣٢ وعلى دخل التشغيل؟

| <u>تأثير</u> | <u>تكلفة الوحدة المصنّعة</u> | <u>دخل التشغيل</u> |
|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| A. تزداد | تزداد | لا تأثير |
| B. تزداد | تتناقص | تتناقص |
| C. لا تأثير | تتناقص | تتناقص |
| D. لا تأثير | لا يوجد معلومات كافية للحكم | لا يوجد معلومات كافية للحكم |

الاجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

تأثير التالف غير الطبيعي على تكلفة الوحدة المصنعة و دخل التشغيل.

مناقشة الحل

بموجب نظام تكلفة أوامر الانتاج، لا تتأثر تكلفة الوحدة المصنعة بالتالف غير الطبيعي.

كذلك ، الفرق بين القيمة البيعية للبضاعة التالفة وقيمة البضاعة بمراقبة الانتاج تحت التشغيل يجب الاعتراف بها كخسارة، والتي ستُخفِض دخل التشغيل.

=====

٢-نظام تكلفة المراحل

الأسئلة من ٥ الى ٨ تستند على البيانات التالية

شركة Levittown تستخدم نظام تكلفة المراحل لعمليات التصنيع .

كل المواد المباشرة يتم اضافتها عند بداية المرحلة وتكاليف التحويل يتم اضافتها بشكل متناسب.

جدول كميات الانتاج لشركة Levittown لشهر نوفمبر منسوخ بالعمود التالي

وحدات انتاج تحت التشغيل في ١ نوفمبر (نسبة اتمام ٦٠% فيما يتعلق بتكاليف التحويل) ١٠٠٠

وحدات بدأ الانتاج فيها خلال شهر نوفمبر ٥٠٠٠

اجمالي الوحدات المطلوب حساب تكلفتها ٦٠٠٠

وحدات تامة وتم تحويلها لقسم آخر من

١٠٠٠ مخزون بضاعة تامة

٣٠٠٠ وحدات بدأ الانتاج فيها وتمت خلال شهر نوفمبر

٢٠٠٠ مخزون تحت التشغيل ٣٠ نوفمبر (نسبة اتمام ٢٠% فيما يخص تكاليف التحويل)

=====

٦٠٠٠ اجمالي الوحدات المطلوب حساب تكلفتها

س٥. بإستخدام طريقة FIFO ، الوحدات المعادلة للمواد المباشرة لشهر نوفمبر

A. ٥٠٠٠ وحدة

B. ٦٠٠٠ وحدة

C. ٤٤٠٠ وحدة

D. ٣٨٠٠ وحدة

الإجابة A صحيحة

المطلوب فى السؤال

الوحدات المعادلة للمواد المباشرة فى ظل طريقة FIFO

مناقشة الحل

حساب الوحدات المعادلة للفترة بإستخدام طريقة FIFO لتحديد تكلفة المراحل يتضمن فقط

تكاليف التحويل والمواد المضافة الى المنتج فى تلك الفترة ويستبعد أى عمل منفذ فى فترات سابقة.

وبناءً عليه، الوحدات المعادلة وفقاً لطريقة FIFO تشمل العمل والمواد لإتمام وحدات انتاج تحت التشغيل أول

الفترة، بالإضافة الى العمل والمواد لإتمام وحدات تم انتاجها من اول هذه الفترة،

ويتم طرح العمل والمواد المطلوب اتمامها "وحدات انتاج تحت التشغيل آخر".

بإفترض ان كل المواد تُضاف فى بداية مرحلة الانتاج، فقط تلك الوحدات التى بدأ انتاجها خلال شهر نوفمبر سوف

تتلقى المواد فى ذلك الشهر. لأن ٥٠٠٠ وحدة كان سيبدأ الانتاج فيها، الوحدات المعادلة للمواد المباشرة تعادل

٥٠٠٠ وحدة

=====

س٦. بإستخدام طريقة FIFO، الوحدات المعادلة لتكاليف التحويل لشهر نوفمبر هى

A. ٣٤٠٠ وحدة

B. ٣٨٠٠ وحدة

C. ٤٠٠٠ وحدة

D. ٤٤٠٠ وحدة

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

الوحدات المعادلة لتكاليف التحويل فى ظل طريقة FIFO

مناقشة الحل

معلوم ان ١٠٠٠ وحدات الانتاج تحت التشغيل أول كانت تامة بنسبة ٦٠%، و ٤٠٠ الوحدات المعادلة المطلوبة لإتمام وحدات الانتاج تحت التشغيل غير التامة، بالإضافة الى ٣٠٠٠ وحدة بدأ الانتاج فيها وتمت خلال الفترة. ٢٠٠٠ وحدة فى انتاج تحت التشغيل آخر الفترة تكافىء ٤٠٠ وحدة معادلة طالما كانت وحدات الانتاج تحت التشغيل تامة بنسبة ٢٠% . اجمالى الوحدات المعادلة هى ٣٨٠٠ وحدة (٤٠٠+٣٠٠٠+٤٠٠).

=====

س٧. بإستخدام طريقة المتوسط المرجح، الوحدات المعادلة للمواد المباشرة لشهر نوفمبر هى

A. ٣٤٠٠ وحدة

B. ٤٤٠٠ وحدة

C. ٥٠٠٠ وحدة

D. ٦٠٠٠ وحدة

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

الوحدات المعادلة للمواد المباشرة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح

مناقشة الحل

الاختلاف بين طريقتى المتوسط المرجح وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً لتكلفة المراحل هو كيفية معالجة الانتاج تحت التشغيل أول الفترة. طريقة FIFO تُميّز بين تكاليف وحدات الانتاج تحت التشغيل أول الفترة

وتكاليف الوحدات التي بدأ الإنتاج فيها هذه الفترة. طريقة المتوسط المرجح لأحدث هذا التمييز. وبالتالي، عندما لا يوجد إنتاج تحت التشغيل أول الفترة، إذاً لا يوجد اختلاف بين طريقتي تحديد التكلفة FIFO والمتوسط المرجح. لأن ٦٠٠٠ وحدة قد بدأ الإنتاج فيها (١٠٠٠ وحدة تحت التشغيل أول + ٥٠٠٠ منتجاً هذه الفترة) ، وكل المواد تم اضافتها في بداية المرحلة، الوحدات المعادلة للمواد تكافئ ٦٠٠٠ وحدة.

=====

س٨. باستخدام طريقة المتوسط المرجح، الوحدات المعادلة لتكاليف التحويل بشهر نوفمبر

A. ٣٤٠٠ وحدة

B. ٣٨٠٠ وحدة

C. ٤٠٠٠ وحدة

D. ٤٤٠٠ وحدة

الإجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

الوحدات المعادلة لتكاليف التحويل باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

مناقشة الحل

في ظل طريقة المتوسط المرجح، العمل المُنفذ في الفترة السابقة والمتعلق بمخزون تحت التشغيل أول يُدرج جنباً إلى جنب مع العمل المضاف هذه الفترة. وبالتالي فإن الاختلاف الوحيد بين حسابات طريقة FIFO وطريقة المتوسط المرجح هو الوحدات المعادلة لمخزون تحت التشغيل أول.

الوحدات التامة ٤٠٠٠ وحدة (١٠٠٠ وحدة تحت التشغيل أول + ٣٠٠٠ منتجاً هذه الفترة)

تُكافئ الوحدات المعادلة ٤٠٠٠. الوحدات ٢٠٠٠ بإنتاج تحت التشغيل آخر تكافئ ٤٠٠ وحدة (٢٠٠٠ وحدة × نسبة اتمام ٢٠%). إذاً يتواجد ٤٤٠٠ وحدة معادلة لتكاليف التحويل.

=====

الأسئلة من ٩ الى ١٥ تعتمد على البيانات التالية

Kimbeth الصناعية تستخدم نظام تكلفة المراحل لتصنيع مجسات لكشف كثافة الغبار

من أجل صناعة التعدين . البيانات الأتية تتعلق بعمليات شهر مايو.

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| مخزون انتاج تحت التشغيل أول مايو | ٦٠,٠٠٠ وحدة |
| وحدات بدأ فيها الانتاج خلال شهر مايو | ١٠٠,٠٠٠ وحدة |
| انتاج تام خلال شهر مايو | ٩٢,٠٠٠ وحدة |
| مخزون انتاج تحت التشغيل آخر مايو | ٢٤,٠٠٠ وحدة |

مخزون انتاج تحت التشغيل أول مايو كان تام بنسبة ٦٠% للمواد ، وتام بنسبة ٢٠% لتكاليف التحويل.
مخزون انتاج تحت التشغيل آخر مايو كان تام بنسبة ٩٠% للمواد، وتام بنسبة ٤٠% لتكاليف التحويل.
والتكاليف المتعلقة بشهر مايو كانت كالتالى: تكاليف مخزون تحت التشغيل أول مايو ، مواد \$٥٤,٥٦٠،
عمل مباشر \$٢٠,٣٢٠، تكاليف إضافية \$١٥,٢٤٠.

التكاليف التى تحملتها الشركة خلال شهر مايو هى المواد المستخدمة \$٤٦٨,٠٠٠
عمل مباشر \$١٨٢,٨٨٠، التكاليف الاضافية \$٣٩١,١٦٠.

س٩. بإستخدام طريقة وارد أولاً صادر أولاً، الوحدات المعادلة من الانتاج عن مدخلات عملية الانتاج(المواد).

A. ٩٧,٦٠٠ وحدة

B. ١٠٤,٠٠٠ وحدة

C. ١٠٧,٢٠٠ وحدة

D. ١٠٨,٠٠٠ وحدة

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

الوحدات المعادلة للإنتاج عن مدخلات المواد بموجب طريقة FIFO

مناقشة الحل

بموجب طريقة FIFO ، الوحدات المعادلة تعتمد فقط على العمل المؤدى خلال الفترة الحالية. الوحدات المعادلة تُكافىء مجموع العمل المنجز عن مخزون انتاج تحت التشغيل أول الفترة، الوحدات التي بدأ الانتاج فيها وتمت بالفترة الحالية، ومخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة. ومعلوم أن الانتاج تحت التشغيل أول

الفترة كان تام بنسبة ٦٠% للمواد، الفترة الحالية تحملت بوحدة معادلة ٦٤٠٠ (٦,٠٠٠ وحدة × ٤٠%)، لأن ٩٢,٠٠٠ وحدة تمت خلال الفترة الحالية، ٧٦,٠٠٠ وحدة (٩٢,٠٠٠ - ١٦,٠٠٠ تحت التشغيل أول) كان من المفروض ان يبدأ الانتاج فيها وتتم خلال الفترة. وهذه تمثل الوحدات المعادلة ٧٦,٠٠٠

أخيراً ، الوحدات المعادلة لإنتاج تحت التشغيل آخر تُكافىء ٢١٦٠٠ (٢٤٠٠٠ وحدة × ٩٠%).

وبالتالى، اجمالى الوحدات المعادلة لشهر مايو ١٠٤,٠٠٠ (٢١,٦٠٠ + ٧٦,٠٠٠ + ٦,٤٠٠).

=====

س١٠. باستخدام طريقة FIFO، الوحدات المعادلة من الإنتاج لتكاليف التحويل هي

A. ٨٥,٦٠٠ وحدة

B. ٨٨,٨٠٠ وحدة

C. ٩٥,٢٠٠ وحدة

D. ٩٨,٤٠٠ وحدة

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

الوحدات المعادلة من الإنتاج لتكاليف التحويل بموجب طريقة FIFO

مناقشة الحل

مخزون تحت التشغيل أول الفترة كان تام بنسبة ٢٠% فيما يتعلق بتكاليف التحويل.

ومن ثم، الوحدات المعادلة ١٢٨٠٠ (١٦٠٠٠ × ٨٠%) كان مطلوب إتمام انتاجها.

الوحدات المعادلة للوحدات التي بدأ الانتاج فيها وتمت تُكافىء ٧٦,٠٠٠

[(وحدات تامة ٩٢,٠٠٠ - وحدات انتاج تحت التشغيل أول ١٦,٠٠٠) × ١٠٠%]

العمل المنجز على الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة بلغ مجموعه ٩٦٠٠٠ الوحدات المعادلة (٢٤٠٠٠ وحدة × ٤٠%) . وبالتالي، اجمالي الوحدات المعادلة عن شهر مايو ٩٨٤٠٠ (٩٦٠٠٠ + ٧٦٠٠٠ + ١٢٨٠٠) .

=====

س١١ . باستخدام طريقة FIFO ، تكلفة الوحدة المعادلة من المواد لشهر مايو

A. \$٤,١٢

B. \$٤,٥٠

C. \$٤,٦٠

D. \$٤,٨٠

الاجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

تكلفة الوحدة المعادلة من المواد بموجب طريقة FIFO

مناقشة الحل

بموجب طريقة FIFO ، الوحدات المعادلة للمواد تكافىء ١٠٤,٠٠٠ (١٦٠٠٠ وحدات تحت التشغيل أول × ٤٠%) + (٧٦٠٠٠ وحدة بدا الانتاج فيها وتمت × ١٠٠%) + (٢٤٠٠٠ وحدات تحت التشغيل آخر × ٩٠%) . وبالتالي ، تكلفة الوحدة المعادلة من المواد هي \$٤,٥٠

(٤٦٨٠٠٠ \$ اجمالي تكلفة المواد في مايو ÷ ١٠٤,٠٠٠ الوحدات المعادلة) .

=====

س١٢ . باستخدام طريقة FIFO ، تكلفة التحويل لكل وحدة معادلة لشهر مايو

A. \$٥,٦٥

B. \$٥,٨٣

C. \$٦,٠٠

D. \$٦,٢٠

الإجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

تكلفة التحويل لكل وحدة معادلة في ظل طريقة FIFO

مناقشة الحل

بموجب طريقة FIFO، الوحدات المعادلة لتكاليف التحويل تكافئ ٩٨٤٠٠ (١٦٠٠٠ وحدة في إنتاج تحت التشغيل أول ٨٠٪ + ٧٦٠٠٠ وحدة بدأ الإنتاج فيها وتمت ١٠٠٪) + (٢٤٠٠٠ وحدة في إنتاج تحت التشغيل آخر ٤٠٪). [

تكاليف التحويل التي تتحملها الشركة خلال الفترة الحالية تساوى ٥٧٤,٠٤٠ \$ (١٨٢٨٨٠ \$ عمل مباشر + ٣٩١,١٦٠ \$ أعباء اضافية ثابتة). ومن ثم فإن تكلفة التحويل لكل وحدة معادلة في ظل طريقة FIFO تكون ٥,٨٣ \$ (٥٧٤,٠٤٠ ÷ ٩٨٤٠٠).

=====

س١٣. باستخدام طريقة FIFO، اجمالي تكلفة الوحدات بمخزون إنتاج تحت التشغيل في ٣١ مايو هي

A. \$١٥٣١٦٨

B. \$١٥٤٨٠٠

C. \$١٥٥٣٢٨

D. \$١٥٦٩٦٠

الإجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

اجمالي تكلفة الوحدات بمخزون إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة بموجب طريقة FIFO

مناقشة الحل

تكلفة الوحدة المعادلة وفقاً لطريقة FIFO للمواد وتكاليف التحويل هي ٤,٥٠ \$ و ٥,٨٣ \$ على التوالي. الوحدات المعادلة للمواد بمخزون إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة تكافئ ٢١٦٠٠ (٢٤٠٠٠ × ٩٠٪)

إذاً، اجمالي تكلفة المواد وفقاً لطريقة FIFO هي ٩٧٢٠٠ \$ (٢١٦٠٠ وحدات معادلة × ٤,٥٠ \$).

الوحدات المعادلة لتكاليف التحويل بمخزون تحت التشغيل آخر تكافئ ٩٦٠٠ (٢٤٠٠٠ × ٤٠٪).

اجمالي تكاليف التحويل حينئذٍ تكون $\$50968$ (9600 وحدات معادلة $\times \$5,83$).
وبالتالى، يكون اجمالى تكاليف وحدات انتاج تحت التشغيل $\$153,168$ ($\$50968 + \97200).

=====

س ١٤ . باستخدام طريقة المتوسط المرجح، تكلفة الوحدة المعادلة من المواد عن شهر مايو هي

A. $\$4,12$

B. $\$4,5$

C. $\$4,60$

D. $\$5,02$

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

تكلفة الوحدة المعادلة من المواد باستخدام طريقة المتوسط المرجح

مناقشة الحل

طريقة المتوسط المرجح تعمل متوسط للعمل المنجز بالفترة السابقة مع العمل المنجز بالفترة الحالية.

يوجد طبقتين من الوحدات مطلوب تحليلهما: تلك الوحدات التى تمت خلال الفترة، وتلك التى مازالت بمخزون آخر الفترة. الوحدات التى تمت بلغ مجموعها 92000 . وحدات تحت التشغيل آخر 24000 والتامة بنسبة 90% فيما يخص المواد، ولذا فإن الوحدات المعادلة تكافىء 21600 . ومن ثم، اجمالى الوحدات المعادلة للمواد 113600 ($21600 + 92000$). اجمالى تكاليف المواد التى تتحملها الشركة أثناء الفترة والمتجمعة فى انتاج تحت التشغيل اول الفترة $\$522560$ ($\$468000 + \54560). وبالتالى، تكلفة الوحدة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح $\$4,60$ ($\$522560 \div 113600$ وحدات معادلة).

=====

س ١٥ . بالرجوع الى البيانات بالصفحة السابقة. وباستخدام طريقة المتوسط المرجح، تكلفة التحويل للوحدة المعادلة لشهر مايو هي

A. $\$5,65$

\$٥,٨٣.B

\$٦,٠٠.C

\$٦,٢.D

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

تكلفة التحويل للوحدة المعادلة لشهر مايو، باستخدام طريقة المتوسط المرجح

مناقشة الحل

طريقة المتوسط المرجح لا تُميّز بين العمل المنجز فى الفترة السابقة والعمل المنجز فى الفترة الحالية.

وبناءً عليه، ٩٢٠٠٠ الوحدات التامة تمثل ٩٢٠٠٠ وحدات معادلة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.

٢٤٠٠٠ وحدة بمخزون انتاج تحت التشغيل آخر الفترة هى تامة بنسبة ٤٠% فيما يتعلق بتكاليف التحويل، ومن ثم هذه الوحدات تكافى ٩٦٠٠٠ وحدات معادلة. ومن ثم، اجمالى الوحدات المعادلة لتكاليف التحويل هى ١٠١٦٠٠

(٩٦٠٠٠+٩٢٠٠٠)، مجموع تكاليف التحويل المتجمعة فى انتاج تحت التشغيل أول الفترة والتكاليف التى تحملتها الشركة خلال الفترة هى \$٦٠٩٦٠٠ (\$٢٠٣٢٠+\$١٥٢٤٠+\$١٨٢٨٨٠+\$٣٩١١٦٠).

وبالتالى، تكلفة الوحدة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح هى \$٦ (\$٦٠٩٦٠٠÷١٠١٦٠٠ وحدات معادلة).

=====

أسئلة رقم ١٦ و١٧ تستند على البيانات التالية

السلحفاة العضاضة جاحظة العينين [اسم تجارى للشركة]، شركة منتجة للسلع الرياضية، تشتري الخشب كمواد مباشرة لصناعة مضارب كرة البيسبول.

قسم التشكيل يُصنّع مضارب كرة البيسبول، وبعد ذلك يتم تحويل المضارب الى قسم التشطيب حيث يتم استعمال مُثبّت. قسم التشكيل بدأ فى تصنيع ١٠,٠٠٠ وحدة من مضرب البيسبول أثناء شهر مايو.

لايوجد مخزون فى بداية الفترة.

تكاليف قسم التشكيل عن شهر مايو كانت كالتالى:

\$٣٣,٠٠٠

مواد مباشرة

تكاليف التحويل \$17,000

الاجمالي \$50,000

مجموعة من المضارب تم انتاجها وتم تحويلها الى قسم التشطيب، المضارب الباقية 2000 مازالت في مرحلة التشكيل بنهاية الشهر. كل المواد المباشرة بقسم التشكيل وضعت في الانتاج تحت التشغيل لكن، في المتوسط 25% فقط من تكلفة التحويل تم تحميلها على مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة.

س16. تكلفة الوحدات المحوِّلة الى قسم التشطيب هي

A. \$50,000

B. \$40,000

C. \$53,000

D. \$42,400

الاجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

تكلفة الوحدات المحوِّلة الى قسم التشطيب

مناقشة الحل

اجمالي الوحدات المعادلة للمواد الخام تساوي 10,000 وحدة لأن كل المواد بمخزون الانتاج تحت التشغيل آخر قد تم إضافتها الى الانتاج. ومن ثم ، تكلفة المواد لكل وحدة كانت \$3,30 (\$33,000 ÷ 10,000).

بالنسبة الى تكاليف التحويل، اجمالي الوحدات المعادلة تساوي 8000 [8000 + 2000] في انتاج تحت التشغيل آخر (25% ×). وبالتالي تكلفة التحويل كانت \$2 لكل وحدة (\$17,000 ÷ 8000).

اجمالي التكلفة المحوِّلة كانت إذاً \$42,400 [8000 × (\$2,000 + \$3,30)].

=====

س17. تكلفة مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر شهر مايو لقسم التشكيل للشركة هي

A. \$10,000

B. \$2,500

C. \$20,000

D. \$7,600

الإجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

تكلفة مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة

مناقشة الحل

ستكون الوحدات المعادلة للمواد الخام 10,000 وحدة (8000+2000) طالما الانتاج تحت التشغيل تام بنسبة 100% فيما يتعلق بالمواد. إذاً ، بقسمة \$33,000 على 10,000 وحدة فإن خارج القسمة ينتج عنه تكلفة الوحدة من المواد \$3,300 . ستكون الوحدات المعادلة لتكاليف التحويل 8500 وحدة [8000+(2000×25%)].

بقسمة \$17,000 تكاليف التحويل على 8500 الوحدات المعادلة، خارج القسمة ينتج عنه \$2 تكلفة المضرب. إذاً، ستكون التكلفة الكلية المحوّلة للوحدة \$5,300، تتكون من \$3,300 للمواد و\$2 لتكلفة التحويل.

بضرب \$5,300 × 8000 مضرب تام ينتج عنه اجمالى تكلفة محوّلة \$42,400.

وبناءً عليه ، تكلفة الانتاج تحت التشغيل آخر الفترة يجب ان تكون \$7600 (التكاليف الكلية المتكبدة \$50,000-\$42,400).

=====

الأسئلة من 18 الى 20 تعتمد على البيانات الآتية. ماريان الصناعية تنتج منتج يمر عبر قسمين.

الوحدات من قسم القوالب (الصب فى قوالب) يتم انتاجها بقسم التجميع. الوحدات يتم انتاجها بقسم التجميع بإضافة المواد المباشرة الباقية عندما تكون الوحدات تامة بنسبة 60% المتعلقة بتكاليف التحويل.

يتم اضافة تكاليف التحويل بالتناسب بقسم التجميع. نشاط الانتاج بقسم التجميع عن الشهر الحالى موضح كالتالى ماريان تستخدم طريقة FIFO فى نظام تكلفة المراحل.

8,000

وحدات مخزون أول(تامة بنسبة 25% متعلقة بتكاليف التحويل)

| | |
|--------|--|
| ٤٢,٠٠٠ | وحدات محولة من قسم القَوْلبة خلال الشهر |
| ٥٠,٠٠٠ | وحدات مطلوب حساب تكلفتها |
| ٣٨,٠٠٠ | وحدات تم انتاجها وتم تحويلها الى مخزون الانتاج التام |
| ١٢,٠٠٠ | وحدات مخزون آخر الفترة (تامة بنسبة ٤٠% تخص تكاليف التحويل) |
| ٥٠,٠٠٠ | وحدات مطلوب حساب تكلفتها |

س١٨. الوحدات المعادلة المحولة من قسم القَوْلبة الى قسم التجميع عن الشهر الحالى

A. ٣٠,٠٠٠ وحدة

B. ٣٨,٠٠٠ وحدة

C. ٤٠,٨٠٠ وحدة

D. ٤٢,٠٠٠ وحدة

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

الوحدات المعادلة المحوَّلة من قسم القَوْلبة الى قسم التجميع.

مناقشة الحل

على ما يبدو ان هذه المشكلة تسأل سؤالاً فنياً ، لكن فى الحقيقة السؤال مُصمم لكى يختبر سرعة بديهية المرشح
الوحدات المعادلة المحوَّلة من قسم القَوْلبة هى ببساطة اجمالى الوحدات المحوَّلة من قسم القَوْلبة (٤٢٠٠٠ وحدة).

=====

س١٩. الوحدات المعادلة بقسم التجميع عن تكاليف التحويل للشهر الحالى هى

A. ٣٤٨٠٠ وحدة

B. ٤٠٨٠٠ وحدة

C. ٤٢٨٠٠ وحدة

D. ٤٣٢٠٠ وحدة

الإجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

الوحدات المعادلة لتكاليف التحويل

مناقشة الحل

الوحدات المعادلة لتكاليف التحويل تكافىء اجمالى الوحدات المطلوب حساب تكلفتها، مطروحاً منها العمل المنجز على مخزون تحت التشغيل أول، مطروحاً العمل غير المنجز على مخزون تحت التشغيل آخر.

ومن ثم، الوحدات المعادلة لتكاليف التحويل تكافىء ٤٠٨٠٠ وحدة [٥٠,٠٠٠ وحدة — (٨٠٠٠ وحدة × ٢٥%) - (١٢٠٠٠ وحدة × ٦٠%)].

=====

س٢٠. بالرجوع الى بيانات الصفحة السابقة. الوحدات المعادلة من المواد المباشرة بقسم التجميع عن الشهر الحالى

A. \$٣٠,٠٠٠

B. \$٣٨,٠٠٠

C. \$٤٠,٨٠٠

D. \$٤٢,٠٠٠

الإجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

الوحدات المعادلة من المواد المباشرة بقسم التجميع

مناقشة الحل

المواد المباشرة تُضاف عندما تكون الوحدات تامة بنسبة ٦٠% تخص تكاليف التحويل.

مخزون انتاج تحت التشغيل أول ٨٠٠٠ وحدة كان تام بنسبة ٢٥% عند بداية الفترة، الوحدات المعادلة المحولة من قسم القولية الى التجميع ٤٢٠٠٠ وحدة. ومعلوم ان مخزون آخر تحت التشغيل ١٢٠٠٠ وحدة كان تام بنسبة ٤٠%،

لم يتلقى قسم التجميع مواد مباشرة بمخزون أول او بمخزون آخر. وبناءً عليه، الوحدات المعادلة بقسم التجميع عن المواد المباشرة يجب ان تكون ٣٨٠٠٠ وحدة

(٨٠٠٠ وحدة مخزون أول + ٢٠٠٠ وحدة محولة من قسم القولية - ٢٠٠٠ وحدة مخزون آخر).

٣- نظام التكلفة على اساس النشاط

س ٢١. مجموعة الأنشطة التي بموجبها يتم اضافة منفعة العميل الى المنتج هي التعريف ل

A. سلاسل القيمة

B. تحليل النشاط

C. التصنيع المتكامل

D. التكلفة على اساس النشاط

الاجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

مجموعة الأنشطة التي بموجبها منفعة العميل يتم اضافتها الى المنتج.

مناقشة الحل

تحليل سلاسل القيمة لتقييم الميزة التنافسية هو جزء متمم لعملية التخطيط الاستراتيجي.

تحليل سلاسل القيمة هي عملية مستمرة لتجميع، تقييم، ونقل البيانات من أجل إتخاذ القرار.

سلاسل القيمة توضح القيمة التي يحصل عليها العميل المتجمعه بطول سلسلة الأنشطة التي تؤدي الى منتج نهائي أو خدمة نهائية. سلاسل القيمة تتكون من أنشطة مطلوبة لأقسام البحوث والتطوير، تصميم المنتج، الانتاج، التسويق، تسليم المنتج، ودعم المنتج. تحليل سلاسل القيمة الممتد يوسع وجهة نظر الأطراف المشاركة في التحليل لكي تشمل أنشطة سلاسل القيمة قبل تصنيع المنتج (الموردون)، وأنشطة سلاسل القيمة بعد تصنيع المنتج (العملاء).

س ٢٢. استخدام نظام التكلفة على أساس الأنشطة عادة ينشأ عنه

- A. تكاليف وحدة لمنتجات ذات حجم منخفض أكبر فعلياً من تكاليف وحدة مُقر عنها بنظام التكاليف التقليدي
- B. تكاليف وحدة لمنتجات ذات حجم منخفض أقل فعلياً من تكاليف وحدة مُقر عنها بنظام التكاليف التقليدي
- C. تكاليف منخفضة لإعداد وتجهيز المنتج والمحمّلة على المنتجات ذات الحجم المنخفض.
- D. مساواة تكاليف إعداد المنتج لكل خطوط المنتج.

الاجابة A صحيحة

المطلوب فى السؤال

التعبير الصحيح بشأن نظام التكلفة على أساس النشاط

مناقشة الحل

نظام التكلفة على أساس النشاط يختلف عن نظام التكلفة التقليدي للمنتج لأنه يستخدم أسس توزيع متعددة للتكاليف الإضافية ومن ثم، توزع التكاليف الإضافية بشكل أدق. والنتيجة هي أن نظام التكلفة على أساس النشاط غالباً يُحمّل المنتجات ذات الحجم المنخفض بأعباء إضافية أكثر من نظام التكلفة التقليدي.

على سبيل المثال، تكلفة إعداد الآلات قد تكون واحدة فى دورات انتاج ذات احجام مختلفة الى حد بعيد.

هذه العلاقة تنعكس بنظام التكلفة على أساس النشاط والتي توزع تكاليف إعداد الآلات على أساس عدد مرات الإعداد. ومن ناحية أخرى ، فإن النظام التقليدي يستخدم أساس توزيع مثل ساعات الآلات قد يُخفّض من توزيع تكاليف الإعداد على المنتجات ذات الأحجام المنخفضة. عديد من الشركات التي تُقر نظام ABC قد وجدت أنها قد تخسر أموالاً على المنتجات ذات احجام الانتاج المنخفضة لأن التكاليف كانت فى الواقع أعلى مما كان متوقع أصلاً.

=====

الأسئلة ٢٣ و ٢٤ تستند على البيانات التالية

شركة Zeta تعد خطة الربح السنوية (الموازنة). كجزء من تحليل الربحية لأحد المنتجات، المراقب المالى قدّر مبلغ الأعباء الإضافية التي ينبغى توزيعها على أحد المنتجات من البيانات المعطاة، بالعمود التالى:

نوافذ مميزة

مرايا الحوائط

| | | |
|-----|----------|--------------------------------|
| ٢٥ | ٢٥ | الوحدات المنتجة |
| ١٥ | ٥ | المواد تتحرك حسب خط الانتاج |
| ٢٠٠ | ٢٠٠ | ساعات العمل المباشر حسب الوحدة |
| | \$٥٠,٠٠٠ | تكاليف المناولة المخططة للمواد |

س٢٣. بموجب نظام التكلفة الذي يوزع الأعباء الإضافية على أساس ساعات العمل المباشر، تكاليف مناولة المواد لشركة زيتا والموزعة على وحدة واحدة من مرايا الحوائط ستكون

A. \$١٠,٠٠٠

B. \$٥٠٠

C. \$٢٠,٠٠٠

D. \$٥٠,٠٠٠

الإجابة A صحيحة

المطلوب فى السؤال

مقدار تكاليف مناولة المواد الموزعة على وحدة واحدة من مرايا الحوائط عندما تكون ساعات العمل المباشر هي أساس النشاط.

مناقشة الحل

إذا تم استخدام ساعات العمل المباشر كأساس لتوزيع الأعباء الإضافية، \$٥٠,٠٠٠ من التكاليف توزع على عدد ساعات عمل مباشر ٤٠٠. بضرب ٢٥ وحدة من كل منتج × ٢٠٠ ساعة ينتج عنه ساعات عمل مباشر ٥٠٠٠ لكل منتج، أو اجمالى ساعات ١٠,٠٠٠. وبقسمة \$٥٠,٠٠٠ على ١٠,٠٠٠ ساعة ينتج عنه

تكلفة ساعة عمل مباشر \$٥، وبضرب ٢٠٠ ساعة × \$٥ ينتج عنه توزيع مبلغ \$١٠,٠٠٠ من الأعباء الإضافية لكل وحدة منتج.

=====

س٢٤. بموجب التكلفة على أساس النشاط، تكاليف مناولة المواد الموزعة على وحدة واحدة من مرايا الحوائط

ستكون

A. \$1000

B. \$500

C. \$1500

D. \$2500

الإجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

مقدار تكاليف مناولة المواد الموزعة على وحدة واحدة من مرآيا الحوائط بموجب نظام تكلفة ABC.

مناقشة الحل

نظام التكلفة على أساس النشاط يوزع الأعباء الإضافية على أساس علاقة سببية ما بين تحمّل التكلفة والأنشطة،

لأن تحركات مرآيا الحوائط تُشكل 25% (20 ÷ 5) من اجمالي التحركات، المرآيا يجب ان تستوعب 25% من اجمالي تكلفة مناولة المواد. وبالتالي، 12500 (\$50000 × 25%) يتم توزيعها على المرآيا.

الجزء الباقي من الأعباء الاضافية 37500 \$ يتم توزيعها على النوافذ المميزة. وبقسمة 12500 \$ على 25 وحدة ينتج عنه 500 \$ لكل وحدة من المرآيا.

=====

س 25. بسبب التغييرات التي تحدث في العمليات الأساسية لعدد من الشركات، كل من الأتي يُمثل إتجاهات في أسلوب توزيع التكاليف الغير مباشرة بإستثناء

A. معاملة العمل المباشر كتكلفة تصنيع غير مباشرة في مصنع ذو كثافة آلية.

B. استخدام زمن الانتاجية كأساس تحميل لزيادة الوعي بالتكاليف المرتبطة بزمن الانتاجية الممتد.

C. تفضيل معدلات تحميل شاملة للمصنع والتي تُحمّل على أساس ساعات الآلة بدلاً من تحمّل التكلفة ذات التوزيعات التفصيلية.

D. إستخدام مجتمعات تكلفة الآلة المتعددة لقياس تكاليف الانتاج على أساس الوقت بمركز الآلات.

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

البند الذى لايمثل اتجاهاً فى أسلوب توزيع التكاليف غير المباشرة.

مناقشة الحل

مع ميكنة المصانع والتأكيد المقابل لنظام التكلفة على اساس النشاط، الشركات تجد وسائل جديدة لتوزيع تكاليف المصنع الاضافية. تغير واحد وهو ان معدلات التحميل الشاملة للمصنع يتم استخدامها فى كثير من الأحيان بشكل أقل لأن المواعمة الأقرب للتكاليف مع مسببات التكلفة توفر بيانات أفضل للإدارة.

نظام التكلفة على أساس النشاط ينتج عنه تحميل أكثر دقة للتكاليف غير المباشرة لأنه يوفر بيانات أكثر دقة.

بدلاً من هدف التكلفة الوحيد للمرحلة، القسم، أو حتى المصنع كله، يُنشئ مجمع تكلفة غير مباشرة لكل نشاط محدد. مسبب التكلفة المرتبط بالنشاط، هو العامل الذى يُغيّر تكلفة النشاط المحدد.

=====

س٢٦. معدلات تحميل الأعباء الاضافية المتعددة او لكل قسم تُعد مفضلة عن معدل تحميل وحيد أو شامل للمصنع للأعباء الاضافية عندما يكون

A. التصنيع مُقيّد بمنتج واحد يتدفق من خلال أقسام متماثلة فى تتابع منظم.

B. منتجات متنوعة يتم تصنيعها بحيث أنها لاتمر من خلال نفس الأقسام أو تستخدم نفس تقنيات التصنيع.

C. مسببات التكلفة، مثل العمل المباشر، هى واحدة بكل المراحل.

D. كل مسبب من مسببات التكلفة لايمكن أن يتحدد بشكل دقيق من خلال علاقات السبب والنتيجة.

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

الوضع الذى بموجبه تُعد معدلات تحميل الأعباء الاضافية المتعددة او لكل قسم مفضلة.

مناقشة الحل

معدلات التحميل المتعددة تكون ملائمة عندما تختلف مرحلة الانتاج جوهرياً بين الأقسام أو عندما لا تمر المنتجات عبر كل الأقسام أو كل المراحل. الإتجاه بمحاسبة التكاليف هو الإتجاه نحو نظام التكلفة على أساس النشاط،

الذى يُقسّم الإنتاج الى أنشطة عديدة ويُحدد مسبب التكلفة الأكثر صلة بكل نشاط من هذه الأنشطة. النتيجة هي تتبع أكثر دقة للتكاليف.

=====

س٢٧. نيو ريدج لمستحضرات التجميل استخدمت نظام محاسبة التكلفة التقليدى لكى تُحمّل تكاليف مراقبة الجودة بانتظام على كل المنتجات بمعدل ١٤,٥% من تكلفة العمل المباشر.

تكلفة العمل المباشر الشهرية لمكياج الساتان اللامع هي \$٢٧٥٠٠. فى محاولة لتوزيع تكاليف مراقبة الجودة بشكل أكثر إنصافاً، نيو ريدج تدرس نظام التكلفة على أساس النشاط.

البيانات الشهرية المعروضة أدناه بالرسم البيانى ذو الاعمدة تم تجميعها لصالح ماكياج الساتان اللامع

| <u>النشاط</u> | <u>مسبب التكلفة</u> | <u>معدلات التكلفة</u> | <u>الكمية من ماكياج الساتان اللامع</u> |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|--|
| فحص المواد الواردة تحت التشغيل | نوع المواد | \$١١,٥٠ لكل نوع | ١٢ نوع |
| فحص المنتج | عدد الوحدات | \$,١٤ لكل وحدة | ١٧,٥٠٠ وحدة |
| المصادقة | حسب الأمر | \$٧٧ لكل أمر | ٢٥ أمر |

تكلفة مراقبة الجودة الشهرية المخصصة لمكياج الساتان اللامع باستخدام نظام التكلفة على أساس النشاط هي

A. ٨٨,٦٤ للأمر

B. ٥٢٥,٥٠ منخفضة عن التكلفة باستخدام نظام التكلفة التقليدى

C. \$٨٥٠٠,٥٠

D. \$٥٢٥,٥٠ أعلى من التكلفة باستخدام نظام التكاليف التقليدى

الإجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

تكلفة مراقبة الجودة الشهرية المخصصة باستخدام نظام التكلفة على أساس النشاط.

ABC يحدد علاقة السببية بين تحمّل التكلفة والأنشطة، يُحدد مسببات الأنشطة، يُنشئ مجمعات تكلفة مرتبطة بمسببات التكلفة والأنشطة، ويُخصص التكاليف على وحدات التكلفة الأساسية (النهائية) حسب الاحتياجات (الموارد أو مسببات التكلفة المستهلكة) المنشئة للأنشطة من جانب وحدات التكلفة.

ومن ثم، نظام ABC يُخصص تكاليف الأعباء الإضافية بالإعتماد على أسس توزيع متعددة أو مسببات تكلفة متعددة. بموجب النظام التقليدي ذو الأساس الواحد، مقدار التكاليف الموزعة هو

$3987,50 (\$27500 \times 14,5\%)$ ، بموجب نظام التكلفة على أساس النشاط، مقدار التكاليف الموزعة هو $4513 (\$11,50 \times 12) + (14 \times 17500) + (\$77 \times 25)$ ، أو التكلفة $525,5$ أزيد من التكلفة بموجب النظام التقليدي.

٤-تكلفة دورة حياة المنتج

س٢٨. تكلفة دورة حياة المنتج

A. هذه التكلفة تُستخدم أحياناً كأساس لتخطيط التكلفة وتسعير المنتج.

B. تشمل فقط تكاليف التصنيع المتكبدة على مدار حياة المنتج.

C. تشمل فقط تكلفة صناعية، نفقات بيعية، نفقات التوزيع.

D. تؤكد على فرص الوفورات في التكلفة خلال دورة التصنيع.

الإجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

التعبير الصحيح بخصوص تكلفة دورة حياة المنتج.

مناقشة الحل

تكلفة دورة حياة المنتج تُقدّر الإيرادات والنفقات على مدار دورة حياة المنتج المتوقعة.

هذه الطريقة تكون مفيدة على وجه الخصوص عندما تكون الإيرادات والتكاليف المرتبطة بها لا تحدث

في نفس الفترات. كما انها تؤكد على الحاجة الى تسعير المنتجات لتغطية كل التكاليف، ليست فقط تكاليف الانتاج، ومن ثم، التكاليف تتحدد من أجل كل فئات سلاسل القيمة: تكاليف ما قبل التصنيع

(بحوث وتطوير، تصميم المنتج)، مرحلة التصنيع، تكاليف ما بعد التصنيع (التسويق، التوزيع، وخدمة العملاء) .
والنتيجة تكون بتسليط الضوء على تكاليف ما قبل التصنيع و تكاليف ما بعد التصنيع في مرحلة تخطيط التكلفة والتي تلقى اهتمام غير كافي.

س٢٩. السعر المستهدف

A. السعر المستهدف يكون أكثر فعالية عند تطبيقه على منتجات في مرحلة النضج، والمنتجات المستقرة لوقت طويل.

B. يأخذ في حسابه التكاليف المتغيرة على المدى القصير ويستبعد التكاليف الثابتة.

C. يتم استخدامه غالباً عندما يصعب التحكم في التكاليف.

D. هو استراتيجية تسعير مستخدمة لخلق ميزة تنافسية.

الاجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

تعريف السعر المستهدف

مناقشة الحل

السعر المستهدف والتكلفة المستهدفة قد ينشأ عنها ميزة تنافسية لأنه مدخل موجّه ناحية العميل، فهو يُركز على ماهى المنتجات التي يمكن بيعها وبأى الأسعار تبيع. وهو كذلك مفيد لأنه يؤكد على التحكم

في التكاليف قبيل أن تتجمد من خلال التأكيد على العلاقات بين التكاليف التي تتحملها الشركة في المراحل الأولى لسلاسل القيمة. الشركة تضع سعر مستهدف لمنتج محتمل يعكس ما تراه الشركة بشأن ماسيدفعه

المستهلكين وبشأن ماسيفعله المنافسين. بعد خصم هامش الربح المطلوب من السعر المستهدف، تكون التكلفة المستهدفة على المدى البعيد معلومة. اذا كانت التكاليف الجارية مرتفعة لدرجة أنها تتيح ربحاً مرضياً، اذاً يتم تطبيق اجراءات تخفيض التكلفة أو يتم التخلي عن المنتج. ومن المبادئ المُسلّم بها أن السعر المستهدف هو قيد.

س٣٠. في التكلفة المستهدفة

A. القيمة السوقية لمنتج يتم اتخاذها كسعر معلوم

- B. لا يمكن ان تتجاوز تكلفة المواد الخام، العمل، والأعباء الإضافية المتغيرة المستوى المستهدف.
- C. لا يمكن ان تتجاوز تكلفة المواد الخام المستوى المستهدف.
- D. المواد الخام تُسجل مباشرة على تكلفة البضاعة المباعة.

الإجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

التعبير الصحيح للتكلفة المستهدفة

مناقشة الحل

التكلفة المستهدفة تبدأ بالسعر المستهدف، وهو السعر السوقي المتوقع الذي يعطى للشركة إحاطة بعملائها ومنافسيها. خصم هامش الربح المستهدف للوحدة من السعر المستهدف للوحدة يُحدد التكلفة المستهدفة على المدى الطويل. اذا كانت التكلفة المستهدفة أقل من التكلفة الكلية، قد تحتاج الشركة الى ان تُقر اجراءات شاملة بتخفيض التكلفة. على سبيل المثال، في صناعة الأثاث، هناك حدود سعرية معينة تكون شائعة لدى المشترين:

الأريكة قد يمكن بيعها بشكل أفضل عند سعر \$٤٠٠ بدلاً من البيع بسعر \$٢٠٠ لأن المستهلكين يرتابوا في جودة الأريكة ذات السعر \$٢٠٠ وبالتالي لن يشتروا الصنف الأقل سعراً. والنتيجة هي أن منتجى الأثاث يروا أن البيع يكون أفضل عند \$٤٠٠ كسعر مستهدف للأريكة، وأن التكلفة المستهدفة يجب أن تكون أقل.

س ٣١. شركة Claremont طُلب منها تقييم ربحية منتج تقوم بتصنيعه وتقوم ببيعه من العام السابع حتى العام العاشر. المنتج كان يشمل سنة ضمان من تاريخ البيع. البيانات التالية تظهر بالسجلات المالية.

| تكلفة البحوث والتطوير والتصميم | تكاليف التصنيع والتوزيع | تكاليف الضمان | تكاليف الضمان |
|--------------------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| العام ٦&٥ | العام ١٠-٧ | العام ١١ | العام ١٠-٧ |
| ٥ مليون \$ | ٧ مليون \$ | \$١٠٠,٠٠٠ | \$٢٠٠,٠٠٠ |

تكلفة دورة حياة هذا المنتج تكون

A. ١٠ مليون \$

B. ١٢ مليون \$

C. \$12,200,000

D. \$12,300,000

الإجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

تكلفة المنتج المحسوبة على أساس دورة حياة المنتج

مناقشة الحل

تكلفة دورة حياة المنتج تأخذ في حسابها التكاليف المتكبدة بكل المراحل بسلاسل القيمة، ولاتأخذ في اعتبارها مرحلة التصنيع فقط، تكلفة دورة حياة هذا المنتج إذاً تكون \$12,300,000 (5 مليون + 7 مليون + 200,000 + 100,000).

٦- أسئلة المقالة

سيناريو أسئلة المقالة ٣،٢،١

شركة كريستينا، تبيع طلاء جيد بسعر أعلى من سعر السوق، وتستخدم قسم انتاجي واحد. الانتاج يبدأ بمزج كيمواويات متنوعة، يتم اضافتها في بداية مرحلة الانتاج وينتهي بتعبئة الطلاء في علب. التعبئة تحدث عندما يصل خليط الدهانات الى نسبة إتمام 90% بالمرحلة. الجالون من علب الدهانات يتم تحويله الى قسم الشحن من أجل تعبئة العلب في صناديق وشحنها. تكلفة العمل والأعباء الإضافية يتم اضافتها بإستمرار طوال مرحلة الانتاج. أعباء المصنع الإضافية يتم تحميلها على أساس ساعات العمل المباشر بمعدل \$3 للساعة. قبل شهر مايو، عندما تم إجراء تغيير بمرحلة الانتاج، كان مخزون الانتاج تحت التشغيل ضئيلاً. التغيير بمرحلة الانتاج يسمح بإنتاج أكبر لكنه نتج عنه كميات مواد بانتاج تحت التشغيل لأول مرة. الشركة كانت دائماً تستخدم طريقة المتوسط المرجح لكي تُحدد وحدات الانتاج المعادلة وتكاليف الوحدة. الآن، إدارة الانتاج تفكر في التحول من طريقة المتوسط المرجح الى طريقة الوارد أولاً، صادر أولاً البيانات التالية مرتبطة بالإنتاج الفعلي أثناء شهر مايو

تكاليف شهر مايو

مخزون انتاج تحت التشغيل، ١ مايو (٤٠٠٠ جالون تام بنسبة ٢٥%):

| | |
|----------|------------------------------|
| \$٤٥,٦٠٠ | المواد المباشرة—الكيمائيات |
| \$٦٢٥٠ | العمل المباشر (١٠ \$ للساعة) |
| \$١٨٧٥ | أعباء المصنع الإضافية |
| | تكاليف شهر مايو المضافة |
| \$٢٢٨٤٠٠ | المواد المباشرة—الكيمائيات |
| \$٧٠٠٠ | المواد المباشرة—علب |
| \$٣٥٠٠٠ | العمل المباشر (١٠ \$ للساعة) |
| \$١٠٥٠٠ | أعباء المصنع الإضافية |

وحدات الانتاج عن شهر مايو

عدد الجالونات

| | |
|--------|---|
| ٤,٠٠٠ | مخزون الانتاج تحت التشغيل تام بنسبة ٢٥% ١ مايو |
| ٢٠,٠٠٠ | وحدات تامة مرسله لقسم الشحن |
| ٢١,٠٠٠ | وحدات بدأ انتاجها بشهر مايو |
| ٥,٠٠٠ | مخزون الانتاج تحت التشغيل تام بنسبة ٨٠% ٣١ مايو |

الأسئلة

١- قم بإعداد جدول بوحدات الانتاج المعادلة لكل عنصر تكلفة عن شهر مايو باستخدام

١- طريقة المتوسط المرجح

ب- طريقة وارد أولاً، صادر أولاً

٢- إحصاء التكلفة (لإقرب سنت) لكل وحدة معادلة عن كل عنصر تكلفة لشهر مايو باستخدام

ا- طريقة المتوسط المرجح

ب- طريقة FIFO

٣- ناقش مزايا وعيوب استخدام طريقة المتوسط المرجح بالمقارنة مع طريقة FIFO

ووضح تحت أى ظروف يجب استخدام كل من الطريقتين.

إجابات الأسئلة ١، ٢، ٣

١.١. الوحدات المعادلة لكل عنصر من عناصر التكلفة، باستخدام طريقة المتوسط المرجح، معروضة أدناه

| | Direct Materials | | |
|---|------------------|---------------|---------------|
| | Chemicals | Cans | Conversion |
| Units completed and transferred to Shipping | 20,000 | 20,000 | 20,000 |
| Work-in-process at 5/31 | | | |
| Chemicals (100%) | 5,000 | | |
| Cans (0%) | | 0 | |
| Conversion costs (80%) | | | 4,000 |
| Equivalent units | <u>25,000</u> | <u>20,000</u> | <u>24,000</u> |

ب. الوحدات المعادلة لكل عنصر من عناصر التكلفة، باستخدام طريقة FIFO، معروضة أدناه

| | Direct Materials | | |
|---|------------------|---------------|---------------|
| | Chemicals | Cans | Conversion |
| Transferred to Shipping from 5/1 work-in-process (4,000 @ 25%) | | | |
| Chemicals (0%) | 0 | | |
| Cans (100%) | | 4,000 | |
| Conversion costs (75%) | | | 3,000 |
| Current production transferred to Shipping (100%) | 16,000 | 16,000 | 16,000 |
| 5/31 work-in-process (5,000 @ 80%) | | | |
| Chemicals (100%) | 5,000 | | |
| Cans (0%) | | 0 | |
| Conversion costs (80%) | | | 4,000 |
| Equivalent units | <u>21,000</u> | <u>20,000</u> | <u>23,000</u> |

١.٢. التكلفة لكل وحدة معادلة عن كل عنصر تكلفة، باستخدام طريقة المتوسط المرجح معروضة أدناه

| | Direct Materials | | |
|-----------------------------|------------------|----------|-------------|
| | Chemicals | Cans | Conversion* |
| Work-in-process at 5/1 | \$ 45,600 | \$ 0 | \$ 8,125 |
| Plus: May costs incurred | 228,400 | 7,000 | 45,500 |
| Total costs | \$274,000 | \$ 7,000 | \$53,625 |
| Divided by: EUP | + 25,000 | +20,000 | +24,000 |
| Weighted-average unit costs | \$ 10.96 | \$.35 | \$ 2.23 |

تكلفة الوحدات المحولة = عمل مباشر + أعباء المصنع الإضافية

ب. التكلفة لكل وحدة معادلة عن كل عنصر تكلفة، باستخدام طريقة FIFO معروضة أدناه

| | Direct Materials | | |
|--------------------|------------------|----------|------------|
| | Chemicals | Cans | Conversion |
| May costs incurred | \$228,400 | \$ 7,000 | \$45,500 |
| Divided by: EUP | + 21,000 | +20,000 | +23,000 |
| FIFO unit costs | \$ 10.88 | \$.35 | \$ 1.98 |

٣- طريقة المتوسط المرجح سهل استخدامها، لأن حساباتها أبسط.

هذه الطريقة تعاد حجب تكاليف الفترة الحالية، لأن التكلفة لكل وحدة معادلة تتضمن تكاليف كلاً من الفترة الحالية والسابقة الموجودة بمخزون أول الفترة. هذه الطريقة تكون أنسب في الإستخدام عندما تكون تكاليف التحويل، مستويات المخزون، اسعار المواد الخام مستقرة.

طريقة FIFO تعتمد على العمل المنجز بالفترة الحالية فقط.

هذه الطريقة تكون أنسب في الإستخدام عندما تكون تكاليف التحويل، مستويات المخزون، اسعار المواد الخام متذبذبة. علاوة على ذلك، هذه الطريقة يجب استخدامها عندما يكون عنصر الدقة مهم لتكاليف الوحدة المعادلة الحالية أو عند استخدام نظام التكلفة المعيارية.

الوحدة السادسة

١- التكلفة المستوعبة والمتغيرة- نظرياً

س ١. أي طريقة من طرق تكلفة المخزون تعامل التكاليف الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية الاضافية، الثابتة والمتغيرة، كتكاليف بضاعة مُعدة للبيع (تكلفة التخزين)؟

A. التكلفة المباشرة

B. التكلفة المتغيرة

C. التكلفة الكلية

D. تكلفة تحويل المواد

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

طريقة تكلفة المخزون التى تعامل التكاليف الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية الاضافية كتكاليف تخزين.

مناقشة الحل

التكلفة المستوعبة(الكلية) تعتبر كل التكاليف الصناعية للبضاعة المُعدة للبيع تكاليف انتاج.

هذه التكاليف تشمل التكاليف الصناعية المتغيرة والثابتة، سواء كانت مباشرة او غير مباشرة

البديل للتكلفة المستوعبة(الكلية) يُعرف بالتكلفة المتغيرة(المباشرة).

=====

س٢. الفرق بين سعر البيع واجمالى التكاليف المتغيرة هو

A. اجمالى ربح التشغيل

B. صافى الربح

C. نقطة التعادل

D. هامش المساهمة

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

الفرق بين سعر البيع واجمالى التكاليف المتغيرة

مناقشة الحل

يتم حساب هامش المساهمة بواسطة خصم اجمالي التكاليف المتغيرة من ايرادات البيع.
هامش المساهمة يُمثل جزء المبيعات المتاح الذي يُغطي التكاليف الثابتة والربح.

=====

س٣. أى واحد من التعبيرات التالية صحيح فيما يتعلق بالتكلفة المستوعبة والتكلفة المتغيرة؟

- A. يتم التعامل مع الأعباء الاضافية بنفس الأسلوب فى كلا الطريقتين.
B. اذا زاد مخزون البضاعة التامة، التكلفة المستوعبة(الكلية) ينتج عنها دخل أكبر.
C. التكاليف الصناعية المتغيرة تكون أقل فى ظل التكلفة المتغيرة.
D. هوامش الربح تكون واحدة فى ظل الطريقتين (الكلية والمتغيرة).

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

التعبير الصحيح المتعلق بالتكلفة المستوعبة والتكلفة المتغيرة.

مناقشة الحل

فى ظل التكلفة المتغيرة، أصناف المخزون تم تحميلها فقط بتكلفة الانتاج المتغيرة. التكاليف الصناعية الثابتة يتم انفاقها كتكاليف فترة. فى ظل التكلفة الكلية، المخزون يتحمل بكل تكاليف الانتاج. لو ان مخزون البضاعة التامة زاد، **التكلفة الكلية** ينتج عنها دخل أعلى لأنها تُرسل بعض التكاليف الثابتة التى كان من المفروض استنفادها فى **ظل التكلفة المتغيرة**. عندما ينخفض المخزون ، **التكلفة المتغيرة** ينتج عنها دخل أكبر لأن بعض من التكاليف الثابتة المرسلة فى **ظل التكلفة الكلية** فى سنوات سابقة تُستنفذ فى الفترة الحالية.

=====

س٤. طريقة التكلفة التى تكون مُنسقة بشكل مناسب بهدف اعداد التقارير للأغراض الخارجية والداخلية هى

التقارير لأغراض خارجية التقارير لأغراض داخلية

- | | | |
|----------------------------|----|-----|
| A. التكلفة على اساس النشاط | لا | نعم |
| B. تكلفة اوامر الانتاج | لا | نعم |
| C. التكلفة المتغيرة | لا | لا |

D.تكلفة المراحل

لا

لا

الإجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

طريقة التكلفة التي تكون مُنظمة بشكل مناسب بهدف اعداد التقارير للأغراض الخارجية والداخلية

مناقشة الحل

التكلفة على اساس النشاط، تكلفة اوامر الانتاج، تكلفة المراحل والتكلفة المعيارية، يمكن استخدامها كلها في كل من التقارير التي تكون لأغراض داخلية ولأغراض خارجية. التكلفة المتغيرة غير مقبولة في ظل المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً لأجل اعداد تقارير لأغراض خارجية.

=====

س٥. التكلفة المستوعبة والتكلفة المتغيرة هما طريقتان مختلفتان لتخصيص التكاليف على الوحدات المنتجة.

من بنود التكلفة الأربع المدرجة ادناه، حدد بند التكلفة الغير محسوب بشكل صحيح كتكلفة انتاج.

جزء من تكلفة الانتاج

في ظل التكلفة المتغيرة

في ظل التكلفة الكلية

نعم

نعم

A.توريدات صناعية

لا

نعم

B.التأمين على المصنع

نعم

نعم

C.تكلفة العمل المباشر

نعم

نعم

D.تكاليف التعبئة والشحن

الإجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

التكلفة الغير محسوبة بشكل صحيح

مناقشة الحل

بموجب التكلفة الكلية، كل التكاليف الصناعية، سواء ثابتة ومتغيرة، يتم التعامل معها كتكاليف انتاج.

بموجب التكلفة المتغيرة، التكاليف الصناعية المتغيرة فقط يتم حصرها كتكاليف انتاج.

التكاليف الصناعية الثابتة يتم انفاها كتكاليف فترة. تكاليف التعبئة والشحن ليست تكاليف انتاج فى ظل إحدى الطريقتين لأن هذه التكاليف تتكبدها الشركة بعد الانتهاء من تصنيع السلع.

بدلاً من ذلك، تكاليف التعبئة والشحن يتم تضمينها بالنفقات البيعية والادارية عن الفترة.

٢- التكلفة الكلية والمتغيرة- تطبيقات

الأسئلة ٦ و٧ تعتمد على البيانات التالية.

فى نهاية العام المالى، Jubal الصناعية سجلت البيانات أدناه

| | |
|---------------------------------|-----------|
| تكلفة أولية | \$٨٠٠,٠٠٠ |
| أعباء التصنيع الاضافية المتغيرة | \$١٠٠,٠٠٠ |
| أعباء التصنيع الاضافية الثابتة | \$١٦٠,٠٠٠ |
| نفقات بيعية متغيرة ونفقات أخرى | \$٨٠,٠٠٠ |
| نفقات بيعية ثابتة ونفقات أخرى | \$٤٠,٠٠٠ |

س٦. لو ان شركة Jubal تستخدم التكلفة المتغيرة، تكاليف البضاعة المعدة للبيع للعام المالى تكون

A. \$٨٠٠,٠٠٠

B. \$٩٠٠,٠٠٠

C. \$٩٨٠,٠٠٠

D. \$١,٠٦٠,٠٠٠

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

تكاليف البضاعة المعدة للبيع باستخدام طريقة التكاليف المتغيرة

مناقشة الحل

التكاليف المُرسلة فقط هي التكاليف الصناعية المتغيرة. التكاليف الأولية (مواد مباشرة وعمل مباشر) هي المتاحة.

\$٨٠٠,٠٠٠

التكاليف الأولية

\$١٠٠,٠٠٠

أعباء التصنيع الإضافية المتغيرة

\$٩٠٠,٠٠٠

اجمالي تكاليف البضاعة المعدة للبيع

=====

س٧. باستخدام طريقة التكلفة الكلية، تكاليف البضاعة التامة المُخزنة هي

\$٨٠٠,٠٠٠.A

\$٩٠٠,٠٠٠.B

\$١,٠٦٠,٠٠٠.C

\$١,١٨٠,٠٠٠.D

الاجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

تكاليف البضاعة التامة المخزنة باستخدام طريقة التكاليف الكلية

مناقشة الحل

طريقة التكاليف الكلية مطلوبة من أجل القوائم المالية المُعدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً.

فهي تُحمّل كل تكاليف الانتاج على المخزون. التكاليف الأولية البالغة \$٨٠٠,٠٠٠ ، أعباء التصنيع الإضافية

المتغيرة والبالغة \$١٠٠,٠٠٠ ، أعباء التصنيع الإضافية الثابتة والبالغة \$١٦٠,٠٠٠ يتم تضمينها.

واجمالي هذه التكاليف \$١,٠٦٠,٠٠٠.

=====

الأسئلة ٨ و ٩ تعتمد على البيانات التالية. مؤسسة Osawa خططت وبالفعل صنّعت ٢٠٠,٠٠٠ وحدة من منتجها الوحيد خلال العام الأول من التشغيل. تكاليف التصنيع المتغيرة لوحدة المنتج كانت \$٣٠.

تكاليف التصنيع المخططة والفعالية كانت \$٦٠٠,٠٠٠ ، وبلغ اجمالي التكاليف البيعية والادارية \$٤٠٠,٠٠٠
Osawa باعت ١٢٠,٠٠٠ وحدة منتج بسعر بيع بلغ \$٤٠ للوحدة.

س٨. دخل تشغيل Osawa باستخدام طريقة التكاليف الكلية هو

A. \$٢٠٠,٠٠٠

B. \$٤٤٠,٠٠٠

C. \$٦٠٠,٠٠٠

D. \$٨٤٠,٠٠٠

الاجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

دخل التشغيل في ظل التكاليف الكلية

مناقشة الحل

صافي دخل تشغيل طريقة التكلفة الكلية يتم حسابه كالاتى:

| | | |
|---|-------------|-------------------|
| Sales (120,000 units × \$40) | | \$4,800,000 |
| Variable production costs (200,000 units × \$30) | \$6,000,000 | |
| Fixed production costs | 600,000 | |
| Total production costs | \$6,600,000 | |
| Ending inventory (80,000 units × \$33) | (2,640,000) | |
| Cost of goods sold | | (3,960,000) |
| Gross profit | | \$ 840,000 |
| Selling and administrative expenses | | (400,000) |
| Operating income | | <u>\$ 440,000</u> |

س٩. دخل تشغيل Osawa عن العام باستخدام التكلفة المتغيرة هو

A. \$٢٠٠,٠٠٠

B. \$٤٤٠,٠٠٠

C. \$800,000

D. \$600,000

الإجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

دخل التشغيل في ظل طريقة التكاليف المتغيرة

مناقشة الحل

هامش المساهمة من التصنيع (مبيعات- تكاليف متغيرة) هو \$10 (\$40-\$30) لكل وحدة مباعة أو

\$1,200,000 (\$10 × 120,000 وحدة × \$10). تكاليف التصنيع الثابتة (\$600,000) والتكاليف البيعية والإدارية

(\$400,000) يتم خصمها من هامش المساهمة للوصول إلى دخل التشغيل البالغ \$200,000.

الفرق بين دخل تشغيل الطريقة الكلية البالغ \$440,000، دخل تشغيل الطريقة المتغيرة البالغ \$200,000

يرجع إلى رسملة لتكاليف التصنيع الثابتة بموجب طريقة التكاليف الكلية. لأن 40% من البضاعة المنتجة لاتزال

بالمخزون (80,000 ÷ 200,000)، 40% من \$600,000 التكاليف الثابتة أو \$240,000 كانت

مُرسمة في ظل الطريقة الكلية. هذا المبلغ تم انفاقه في ظل طريقة التكاليف المتغيرة.

3- تكلفة المنتجات المشتركة والمنتجات الثانوية

الأسئلة من 10 إلى 14 تعتمد على البيانات الآتية

شركة اطلس للأغذية تنتج الثلاث مكملات غذائية بالتزامن من خلال عملية تكرير تتكلف \$93,000

المنتجين المشتركين، Alfa و Better، لديهما سعر بيع نهائي \$4 للرتل، و \$10 للرتل على التوالي.

بعد اجراء عملية تشغيل اضافية على المنتجين تكلف الرطل الواحد لكل من المنتجين \$2 هذه التكلفة تتحملها مرحلة

التشغيل بعد نقطة الفصل. المنتج الثانوى Morefeed يُباع عند نقطة الفصل بسعر \$3 للرتل

المنتج الرئيسي Alfa، كمية المنتج 10,000 رطل، المنتج مُحبيب ولكنه مكمل غذائي بالحبوب نادر نسبياً، يحتوى

على قيمة سُعرية تعادل 4400 سُعر حرارى للرتل

المنتج الرئيسي Better's، كمية المنتج ٥٠٠٠ رطل، يحتوى على مكسبات طعم غنية بالكربوهيدرات ذات قيمة سُعرية ١٢٠٠ سُعر حرارى للرطل.

المنتج الثانوى Morefeed، كمية المنتج ١٠٠٠ رطل، تُستخدم كمكمل غذائى بعلف المواشى ذو قيمة سُعرية تعادل ١٠٠٠ سُعر حرارى للرطل.

س١٠. باعتبار ان شركة Atlas للأغذية تخزن المنتج Morefeed، المنتج الثانوى، التكلفة المشتركة الموزعة على المنتج الرئيسى Alfa باستخدام طريقة صافى القيمة القابلة للتحقق هى

A. \$٣,٠٠٠.

B. \$٣٠,٠٠٠.

C. \$٣١,٠٠٠.

D. \$٦٠,٠٠٠.

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

التكلفة المشتركة الموزعة على المنتج Alfa اعتماداً على طريقة صافى القيم القابلة للتحقق اذا كانت الشركة تقوم بتخزين المنتج الثانوى.

مناقشة الحل

يجب تحديد صافى القيمة القابلة للتحقق عند نقطة الانفصال لكل منتج من المنتجات المشتركة.

ومعلوم أن المنتج Alfa له سعر بيع \$٤ وتكلفة تشغيل اضافية قدرها \$٢، القيمة عند نقطة الفصل \$٢ للرطل. اجمالى القيمة عند نقطة الانفصال لكمية ١٠,٠٠٠ رطل هى \$٢٠,٠٠٠.

المنتج Better's له سعر بيع \$١٠ وتكلفة تشغيل اضافية قدرها \$٢.

وبالتالى، القيمة عند نقطة الانفصال تكون \$٨ للرطل. اجمالى القيمة لكمية ٥,٠٠٠ رطل هى \$٤٠,٠٠٠.

١٠٠٠ رطل الخاصة بالمنتج الثانوى Morefeed لها قيمة بيعية عند نقطة الفصل \$٣ للرطل، او \$٣٠٠٠

وباعتبار ان المنتج الثانوى Morefeed يتم تخزينه (يُعترف به فى الحسابات عند انتاجه) ويتم التعامل معه على انه تخفيض من التكاليف المشتركة، التكلفة المشتركة القابلة للتوزيع هى \$٩٠,٠٠٠ (\$٩٣٠٠٠ - ٣٠٠٠)

لاحظ: وسائل متعددة اخرى ممكنة لحساب تكلفة المنتجات الثانوية.

اجمالي القيمة القابلة للتحقق للمنتجين الرئيسيين هي $\$60,000$ (Alfa $20,000$ + منتج Better $40,000$).

توزيع التكلفة المشتركة الخاصة بالمنتج Alfa هو $\$30,000$ [$\$90,000 \times (\$60,000 \div \$20,000)$].

=====

س ١١. باعتبار ان شركة اطلس للأغذية تُخزن المنتج الثانوى Morefeed ، التكلفة المشتركة المطلوب توزيعها على المنتج Alfa ، بإستخدام طريقة الكمية المادية هي

A. $\$3,000$

B. $\$30,000$

C. $\$31,000$

D. $\$60,000$

الإجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

التكلفة المشتركة الموزعة على المنتج Alfa بالإعتماد على طريقة الكمية المادية لو ان الشركة تقوم بتخزين المنتج الثانوى.

مناقشة الحل

التكلفة المشتركة $\$93,000$ و المنتج الثانوى Morefeed له قيمة عند نقطة الانفصال بلغت $\$30,000$

(1000 رطل \times $\$3$ قيمة الرطل عند نقطة الانفصال).

وباعتبار أن القيمة الأخيرة $\$30,000$ يتم التعامل معها كتخفيض من التكلفة المشتركة، التكلفة المشتركة القابلة للتوزيع هي $\$90,000$ ، اجمالى الكمية المادية (الحجم) للمنتجين المشتركين هي 15000 رطل

(المنتج Alfa $10,000$ + المنتج Better $5,000$). ومن ثم ، صافى التكاليف المشتركة $\$60,000$

[$\$90,000 \times (15000 \div 10000)$] يجب توزيعها على المنتج Alfa

=====

س١٢. باعتبار ان شركة Atlas تخزن المنتج الثانوى Morefeed، التكلفة المشتركة الموزعة على منتج Betters باستخدام الكمية المرجحة استناداً على القيمة السعرية للرطل

A. \$٣٩,٢٠٨.

B. \$٣٩,٦٠٠.

C. \$٤٠,٩٢٠.

D. \$٥٠,٤٠٠.

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

التكلفة المشتركة الموزعة على المنتج Betters استناداً على الكميات المرجحة لو تم تخزين المنتج الثانوى.

مناقشة الحل

التكلفة المشتركة هي \$٩٣,٠٠٠ والمنتج الثانوى Morefeed له قيمة عند نقطة الانفصال \$٣٠٠٠ (١,٠٠٠ رطل × \$٣ قيمة الرطل عند نقطة الانفصال). وباعتبار ان المبلغ الثانى يُعامل كتخفيض فى التكلفة المشتركة، تكون التكلفة المشتركة القابلة للتوزيع هي \$٩٠,٠٠٠. القيمة السعرية للمنتج Alfa هي ٤٤ مليون (٤٤,٤٠٠ × ١٠,٠٠٠ رطل)، القيمة السعرية للمنتج Betters هي ٥٦ مليون (١١,٢٠٠ × ٥,٠٠٠ رطل)، والاجمالى هو ١٠٠ مليون. من هذا الحجم الاجمالى، المنتج Alfa يُشكل ٤٤% والمنتج Betters يُشكل ٥٦%. وبالتالي، يجب توزيع التكلفة \$٥٠,٤٠٠ ($90,000 \times 56\%$) على المنتج Betters.

=====

س١٣. وباعتبار أن شركة أطلس للأغذية تُخزن المنتج الثانوى Morefeed، وانها لاتتحمل تكاليف تشغيل اضافية عن المنتجين Alfa و Betters، التكلفة المشتركة المطلوب توزيعها على المنتج Alfa باستخدام طريقة

اجمالى القيمة السوقية هي

A. \$٣٦,٠٠٠.

B. \$٤٠,٠٠٠.

\$٤١,٣٣٣.C

\$٥٠,٠٠٠.D

الاجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

التكلفة المشتركة المطلوب توزيعها على المنتج Alfa باستخدام طريقة اجمالى القيمة السوقية ، اذا تم تخزين المنتج الثانوى

مناقشة الحل

اجمالى القيمة السوقية للمنتج Alfa هي \$٤٠,٠٠٠ (١٠٠٠٠ رطل × \$٤)، المنتج Betterers اجمالى قيمته السوقية تبلغ \$٥٠,٠٠٠ (٥٠٠٠ رطل × \$١٠)، والمنتج الثانوى قيمته عند نقطة الفصل تبلغ \$٣٠٠٠ .

اذا كان المنتج الثانوى Morefeed يتم تخزينه ويُعامل كتخفيض من التكلفة المشتركة، التكلفة المشتركة القابلة للتوزيع هي \$٩٠,٠٠٠ (٩٣٠٠٠ - ٣٠٠٠) . اجمالى القيمة السوقية للمنتجين الرئيسيين هي \$٩٠,٠٠٠

(\$٤٠,٠٠٠ + \$٥٠,٠٠٠) . من اجمالى هذه القيمة ، \$٤٠,٠٠٠ يجب توزيعها على المنتج Alfa

[\$٩٠,٠٠٠ × (\$٩٠,٠٠٠ ÷ \$٤٠,٠٠٠)] .

=====

س١٤ . وباعتبار أن شركة أطلس للأغذية لا تُخزن المنتج الثانوى Morefeed، التكلفة المشتركة المفروض

توزيعها على المنتج Betterers باستخدام طريقة صافى القيمة القابلة للتحقق هي

\$٣٠,٠٠٠.A

\$٣١,٠٠٠.B

\$٥٢,٠٨٠.C

\$٦٢,٠٠٠.D

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

إذا كانت الشركة لاتقوم بتخزين المنتج الثانوى، ماهى التكلفة المشتركة الموزعة على المنتج Betters بإستخدام طريقة صافى القيمة القابلة للتحقق.

مناقشة الحل

صافى القيمة القابلة للتحقق للمنتج Alfa هى $\$20,000$ [رطل $10,000 \times$ (سعر البيع $\$4$ - تكاليف التشغيل الاضافية $\$2$)]، صافى القيمة القابلة للتحقق للمنتج Betters هى $\$40,000$ [رطل $5,000 \times$ (سعر البيع $\$10$ - تكاليف التشغيل الاضافية $\$2$)]. اذا لم يتم تسوية التكلفة المشتركة بقيمة الانتاج الثانوى، القيمة الموزعة على المنتج Betters هى $\$62,000$ [$\$40,000 \div (\$40,000 + \$20,000) \times \$92,000$].

٤-توزيع الأعباء الاضافية والتكلفة العادية

س١٥. وحدات الانتاج هى اساس توزيع ملائم للأعباء الاضافية عند

A. تصنيع منتجات عديدة متباينة تماماً.

B. تكاليف العمل المباشر منخفضة.

C. تكاليف المواد المباشرة كبيرة مقارنةً بتكاليف العمل المباشر المتكبدة.

D. تصنيع منتج واحد فقط.

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

الوضع الذى يكون فيه وحدات الانتاج أساس توزيع ملائم للأعباء الاضافية.

مناقشة الحل

توزيع الأعباء الاضافية على أساس عدد الوحدات المنتجة عادةً غير ملائم. التكاليف يجب ان توزع على أساس

علاقة منطقية بعض الشئ بين وحدة التكلفة وتحمل التكلفة، يُفضل علاقة السبب والنتيجة.

الجزء الثابت من الاعباء الاضافية تتحمله وحدة التكلفة بصرف النظر عن مستوى الانتاج

وعند اشترك منتجات متعددة فى عملية الانتاج، عدد وحدات الانتاج قد لا تولد علاقة بتحمل التكلفة الموزعة.

لو ان الأعباء الإضافية مرتبطة بساعات الآلة لكن المنتجات المختلفة تتطلب كميات مختلفة من تلك المدخلات، النتيجة قد تكون توزيع للتكلفة غير منطقي. ومن ناحية أخرى، لو ان الشركة تُصنّع منتج واحد فقط، ربما يكون أسلوب التوزيع هذا مقبولاً لأن كل التكاليف ينبغي تحميلها على منتج واحد.

=====

س١٦. عندما تكون الزيادة في تقدير اعباء التصنيع الإضافية المُحملة كبيرة ، القيد المحاسبي بإقفال المقدار الزائد لأعباء التصنيع الإضافية المُحملة ، سيكون من المرجح انه يتطلب

A. رصيد مدين بحساب تكلفة البضاعة المباعة.

B. أرصدة مدينة بكل من حساب تكلفة البضاعة المباعة ومخزون البضاعة التامة، ومخزون انتاج تحت التشغيل.

C. رصيد دائن بحساب تكلفة البضاعة المباعة.

D. أرصدة دائنة بكل من حساب تكلفة البضاعة المباعة ومخزون البضاعة التامة، ومخزون انتاج تحت التشغيل.

الاجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

القيد الأرجح بإقفال المقدار الزائد لأعباء التصنيع الإضافية المُحملة.

مناقشة الحل

في ظل نظام التكلفة الطبيعية، الأعباء الإضافية تُحمّل على كل أوامر التشغيل المنفذة خلال الفترة بمعدل تحميل محدد مسبقاً. لأن تكلفة البضاعة المباعة، ومخزون البضاعة التامة ومخزون الانتاج تحت التشغيل كلها مرتبطة بهذه الأوامر، كل أمر تشغيل يجب تسويته بحصته المتناسبة من زيادة او نقص الاعباء الإضافية المُحملة عن الاعباء الإضافية الفعلية. هذا التناسب قد يتوقف على إما نسبة من اجمالي الاعباء الإضافية(نظرياً مفضلة) او نسبة من التكلفة الكلية. القيد بإقفال المقدار الزائد لأعباء التصنيع الإضافية المُحملة يستلزم وجود رصيد دائن في حسابات.

=====

س١٧. الطريقة الملائمة للتصرف في نقص أو زيادة التكاليف الإضافية المُحملة عن التكاليف الإضافية الفعلية للمنتج.

A. تحويل الفرق على تكلفة البضاعة المباعة فقط.

B. تحويل الفرق على مخزون البضاعة التامة فقط.

C. توزيع الفرق على تكلفة البضاعة المباعة ومخزون البضاعة التامة.

D. يتوقف على أهمية المقدار الناتج بين التكلفة المُحملة والفعلية.

الإجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

المعالجة المناسبة لنقص أو زيادة التكاليف الإضافية المُحملة عن التكاليف الإضافية الفعلية بنهاية الفترة.

مناقشة الحل

زيادة أو نقص التكاليف الإضافية المُحملة عن التكاليف الإضافية الفعلية يجب التصرف فيه عند نهاية الفترة المحاسبية بتحويل الرصيد إما لتكلفة البضاعة المباعة (لو ان الفرق غير جوهري) أو تحويل الرصيد الى مخزون البضاعة المباعة (بضاعة تامة، انتاج تحت التشغيل). نظرياً ، التوزيع يكون مفضل لكن ، بسبب ان الرصيد عادةً يكون غير جوهري، يتم تحويل الرصيد بأكمله مباشرةً الى تكلفة البضاعة المباعة.

وبالتالى، فإن القيد متوقف على أهمية مقدار الفرق.

=====

س١٨. عند تحديد معدلات تحميل الأعباء الإضافية للعام القادم، الشركة ترغب فى التركيز على طاقة التصنيع بدلاً من طلب العملاء على منتجاتها. لكى نشق معدل تحميل واقعى، أساس مستوى النشاط يجب ان يعتمد على

A. الطاقة العملية

B. الطاقة القصوى

C. الطاقة الطبيعية

D. الطاقة بالموازنة الشاملة (الطاقة السنوية المتوقعة).

الإجابة A صحيحة

المطلوب فى السؤال

الأساس المناسب لمستوى النشاط لأجل اختيار معدل تحميل الأعباء الإضافية.

مناقشة الحل

الطاقة العملية متوقفة على مستويات الانتاج الحقيقية التي يمكن الوصول اليها وكفاءة المدخلات وهي أنسب أساس لمستوى النشاط المستخدم في اختيار معدل تحميل الأعباء الاضافية.

=====

س١٩. بشكل عام، يتم استخدام معدلات تحميل أعباء التصنيع الاضافية لكل قسم بدلاً من استخدام معدل واحد وشامل للمصنع

A. لو ان الشركة ترغب في تبني نظام التكاليف المعيارية

B. لو ان عمليات التصنيع للشركة كلها تعمل آلياً بدرجة عالية

C. اعباء التصنيع الاضافية هي أكبر عنصر تكاليف من تكلفة الانتاج

D. المنتجات المُصنَّعة تختلف في الموارد المستهلكة من قسم لآخر بالمصنع

الاجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

الحالة التي بموجبها يتم استخدام معدلات تحميل OH لكل قسم من اقسام المصنع

مناقشة الحل

الأعباء الاضافية تُخصص عادةً وفقاً لمعدلات تحميل محددة مسبقاً. اساس النشاط بغرض توزيع OH يجب ان يكون له درجة عالية من الارتباط مع تحمّل الأعباء الاضافية. معلوم فقط مسبب تكلفة واحد، اذاً معدل تحميل واحد لمصروفات OH يكون كافياً. لو تختلف الموارد المستهلكة بالمنتجات، تكون معدلات التحميل المتعددة مفضلة.

=====

٥-توزيع الأعباء الاضافية والتكلفة العادية--تطبيقات

س٢٠. شركة Pane تستخدم نظام تكلفة اوامر الانتاج وتحمّل الأعباء الاضافية على المنتجات على اساس تكلفة العمل المباشر. امر الانتاج رقم ٧٥ هو امر الانتاج الوحيد تحت التشغيل في تاريخ ١يناير، تتضمن التكاليف الأتية

المخصصة اعتباراً من ذلك التاريخ: مواد مباشرة \$٤٠,٠٠٠، عمل مباشر \$٨٠,٠٠٠، أعباء التصنيع الإضافية \$١٢٠,٠٠٠. التكاليف المحددة التالية تحملتها الشركة خلال العام:

التكاليف المحملة بشكل مباشر على اوامر الانتاج:

مواد مباشرة \$١٧٨,٠٠٠

العمل المباشر \$٣٤٥,٠٠٠

الاجمالي \$٥٢٣,٠٠٠

التكاليف المحملة بشكل غير مباشر على اوامر الانتاج:

مواد وتوريدات للمصنع \$٤٦,٠٠٠

العمل الغير مباشر \$٢٣٥,٠٠٠

صيانة آلات المصنع ٧٣,٠٠٠

اهلاك معدات المصنع ٢٩,٠٠٠

تكاليف المصنع الأخرى ٧٦,٠٠٠

الاجمالي \$٤٥٩,٠٠٠

خطة الربح لشركة Pane عن العام المتضمنة تكلفة عمل مباشر مخططة بمبلغ \$٣٢٠,٠٠٠ وأعباء اضافية بمبلغ \$٤٤٨,٠٠٠. بافتراض عدم وجود انتاج تحت التشغيل في ٣١ ديسمبر، الأعباء الإضافية للعام كانت

A.زيادة في الأعباء الإضافية المُحمّلة بمبلغ \$١١,٠٠٠

B.زيادة في الأعباء الإضافية المُحمّلة بمبلغ \$٢٤,٠٠٠

C.نقص في الأعباء الإضافية المُحمّلة بمبلغ \$١١,٠٠٠

D.نقص في الأعباء الإضافية المُحمّلة بمبلغ \$٢٤,٠٠٠

الاجابة B صحيحة

المطلوب في السؤال

المدى الذى تكون من خلاله الاعباء الاضافية المُحمّلة ناقصة او زائدة

مناقشة الحل

شركة Pane تُحمّل الأعباء الإضافية على أساس تكلفة العمل المباشر. معدل تحميل OH هو ١,٤٠ (الأعباء الإضافية المرصودة بالموازنة \$٤٤٨,٠٠٠ ÷ تكلفة العمل المباشر المرصودة بالموازنة \$٣٢٠,٠٠٠). وبالتالي، تم تحميل الأعباء الإضافية بمبلغ \$٤٨٣,٠٠٠ (التكاليف الفعلية للعمل المباشر \$٣٤٥,٠٠٠ × معدل التحميل ١,٤) منها \$٢٤,٠٠٠ تم تحميلها بالزيادة (\$٤٨٣,٠٠٠ - \$٤٥٩,٠٠٠ OH الفعلية).

=====

س٢١. المنتج يوزع الأعباء الإضافية على أوامر الإنتاج تحت التشغيل باستخدام تكاليف العمل المباشر، تكاليف المواد المباشرة، ساعات الألة. معدلات تحميل الأعباء الإضافية للعام الجارى هي ١٠٠% من العمل المباشر، ٢٠% من المواد المباشرة، \$١١٧ لساعة الألة

دورة انتاج مستقلة تحملت التكاليف الآتية:

عمل مباشر \$٨,٠٠٠

مواد مباشرة \$٢,٠٠٠

اجمالى ١٤٠ عدد ساعات آلة مطلوبة لدورة الانتاج

ماهى اجمالى التكلفة المُحملة على دورة الانتاج؟

A. \$١٨,٠٠٠

B. \$١٨,٤٠٠

C. \$٣٤,٧٨٠

D. لاشىء من الاجابات السابقة صحيح

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

اجمالى تكلفة دورة الانتاج بمعلومية معدلات تحميل الأعباء الإضافية

مناقشة الحل

اجمالى التكلفة المُحملة على دورة الانتاج محسوبة كالاتى:

عمل مباشر \$٨,٠٠٠

مواد مباشرة \$٢,٠٠٠

اعباء التصنيع الاضافية

عمل مباشر \$٨,٠٠٠ = ١٠٠% × \$٨,٠٠٠

مواد مباشرة \$٢,٠٠٠ = ٢٠% × \$٢,٠٠٠

١٤٠ ساعة آلة \$١١٧ × = ١٦٣٨٠

اجمالي التكلفة المُحمّلة على دورة الانتاج \$٣٤,٧٨٠

=====

السؤال ٢٢ متوقف على البيانات التالية

شركة تصنيع الزجاج Nash خططت لتكاليفها الصناعية الاضافية الثابتة بمقدار \$١٠٠,٠٠٠ للشهر.

الشركة تستخدم نظام التكلفة المستوعبة بهدف اعداد التقارير للأغراض الداخلية والخارجية.

معدلات التكاليف الاضافية التقديرية لأجل توزيعات التكلفة لشهر ابريل باستخدام مستويات الانتاج كأساس توزيع بديل، بيانات مستويات الانتاج موضحة بالعمود التالي

معدل تحميل الأعباء اساس توزيع التكلفة المخطط مستويات الطاقة

الاضافية المخططة عدد وحدات الانتاج

| Capacity Levels | Budgeted Denominator Level (units of output) | Budgeted Overhead Cost Rate |
|-----------------|--|-----------------------------|
| Theoretical | 1,500,000 | \$0.667 |
| Practical | 1,250,000 | 0.800 |
| Normal | 775,000 | 1.290 |
| Master-budget | 800,000 | 1.250 |

الانتاج الفعلي لشهر ابريل كان ٨٠٠,٠٠٠ وحدة من الأواني الزجاجية

س٢٢. اختيار مستوى حجم الانتاج كأساس لحساب معدلات تحميل الأعباء الاضافية الثابتة قد يؤثر بشكل كبير على صافي الدخل المُقر عنه. اياً من التعبيرات التالية صحيح بالنسبة لشركة تصنيع الزجاج Nash

A. الطاقة العملية كأساس بمستوى النشاط سينتج عنه مبلغ اقل بصافي الدخل مما لو تم اختيار طاقة الموازنة الرئيسية

B. الطاقة العادية كأساس بمستوى النشاط سينتج عنه مبلغ أقل بصافي الدخل مما لو تم اختيار اي حجم طاقة آخر

C. الطاقة بالموازنة الرئيسية كأساس بمستوى النشاط سينتج عنه مبلغ اقل بصافي الدخل مما لو تم اختيار الطاقة النظرية

D. الطاقة العملية كأساس بمستوى النشاط سينتج عنه مبلغ أعلى بصافى الدخل مما لو تم اختيار الطاقة العادية

الإجابة A صحيحة

المطلوب فى السؤال

التعبير الصحيح بخصوص اختيار حجم النشاط كأساس لحساب معدلات تحميل الأعباء الصناعية الثابتة

مناقشة الحل

اختيار الطاقة العملية بدلاً من الطاقة بالموازنة الرئيسية كأساس لمستوى النشاط سينتج عنه صافى دخل أقل وفقاً لطريقة التكلفة المستوعبة. الطاقة العملية هي أقصى مستوى للطاقة من خلاله يتم انتاج مخرجات بكفاءة، مع السماح بالتوقفات التي لا مفر منها، على سبيل المثال، السماح باجازات والصيانة المحددة المواعيد. لأن هذا المستوى من الطاقة سيكون أعلى من مستوى الطاقة بالموازنة الرئيسية(المتوقعة)، استغلال الطاقة العملية سيُسفر عادةً عن نقص فى تقدير الأعباء الاضافية الثابتة. على سبيل المثال، التكاليف المحددة بمبلغ \$ 1,000,000 والطاقة بالموازنة الرئيسية 800,000 وحدة، 125 \$ معدل التحميل للوحدة. لو ان الطاقة العملية هي 1,250,000 وحدة، معدل التحميل يكون 0.8 \$، لو ان الانتاج الفعلى 800,000 وحدة، الأعباء الاضافية الثابتة لن تكون اعلى او أقل من الأعباء الاضافية الثابتة المُحملة بمعلومية مستوى استغلال الطاقة بالموازنة الرئيسية. ولكن، سيوجد 36,000 \$

(450,000 وحدة x 0.8 \$) مبلغ التقدير المنخفض للأعباء الاضافية الثابتة لو ان الطاقة العملية هي اساس لمستوى النشاط. وبناءً عليه، بما ان مخزون بداية الفترة صفر وان ذلك الانتاج يتجاوز المبيعات، الأعباء الاضافية الثابتة الأقل ستُجرد بمعدل تحميل أقل للطاقة العملية عن معدل تحميل الطاقة بالموازنة الرئيسية. وبالتالي، صافى الدخل بالموازنة الرئيسية سيكون اكبر.

س٢٣. مراجعة السجلات المحاسبية بنهاية العام المالى لشركة تعمل بصناعات دباغة الجلود أسفرت عن البيانات التالية

| | |
|--------------------|-----------|
| Raw materials | \$ 80,000 |
| Work-in-process | 128,000 |
| Finished goods | 272,000 |
| Cost of goods sold | 1,120,000 |

الأعباء الاضافية المُحملة بأقل من الأعباء الاضافية الفعلية تعادل \$133,000.

على أساس هذه البيانات ، تكلفة البضاعة المباعة يتم الاقرار عنها بشكل أنسب

A. \$987,000

\$1,213,100.B

\$1,218,000.C

\$1,253,000.D

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

رصيد نهاية العام المُقر عنه لتكلفة البضاعة المباعة

مناقشة الحل

وبمعلومية المبالغ الداخلة فى الحساب، \$133,000 هو فرق جوهرى، وبالتالي زيادة او نقص الأعباء الاضافية المُحملة يجب توزيعها على الانتاج تحت التشغيل، البضاعة التامة، تكلفة البضاعة المباعة. نسبة تكلفة البضاعة المباعة من اجمالى هذه الحسابات الثلاث

$$73,68\% \div [\$1,120,000 + \$272,000 + \$128,000] = \$1,120,000$$

مبلغ الأعباء الاضافية المُحمل بأقل من المبلغ الفعلى والمخصص لتكلفة البضاعة المباعة يكون إذاً \$98,000

$$(\$1,120,000 + \$98,000)$$

=====

س ٢٤. شركة Wagner تُحمّل اعباء المصنع الاضافية على أساس ساعات الآلة.

عند بداية العام، شركة Wagner قدرت اعباء المصنع الاضافية بمبلغ \$250,000، كما قدرت بأن عدد ساعات الآلات 100,000 ساعة سيتم استخدامها فى تصنيع 50,000 وحدة من المنتج.

الشركة انتجت خلال العام 48,000 وحدة مستخدمة عدد ساعات 97,000.

الأعباء الاضافية الفعلية للعام كانت \$252,000

بموجب نظام التكلفة المعيارية، مقدار الأعباء الاضافية للمصنع المُحملة خلال العام كانت

\$240,000.A

\$242,000.B

C. \$250,000

D. \$252,000

الإجابة A صحيحة

المطلوب في السؤال

مقدار أعباء المصنع الإضافية المُحملة بمعلومية البيانات ذات الصلة

مناقشة الحل

معدل تحميل الأعباء الإضافية هو \$2,500 لكل ساعة آلة (\$250,000 ÷ 100,000 ساعات الآلة المخططة)

وقدّرت الشركة ان كل وحدة من وحدات المنتج تتطلب ساعتين من ساعات الآلة (100,000 ساعة آلة مخططة ÷ 50,000 وحدة منتج مخططة). بموجب نظام التكلفة المعيارية، مقدار الأعباء الإضافية المُحملة خلال العام كانت \$240,000 (48,000 وحدة منتج فعليه × معدل تحميل التكاليف لكل ساعة آلة \$2,500 × 2 ساعة معيارية لكل وحدة).

=====

٦- توزيع تكاليف أقسام الخدمات-- نظرياً

س٢٥. عند توزيع تكاليف أقسام الخدمات بالمصنع على الأقسام الإنتاجية، أي بند من البنود التالية سيكون من المرجح استخدامه كأساس للنشاط؟

A. وحدات المنتج المباعة

B. مرتب موظفي أقسام الخدمات

C. وحدات الطاقة الكهربائية المستهلكة

D. استخدام المواد المباشرة

الإجابة C صحيحة

المطلوب في السؤال

البند المرجح استخدامه كأساس للنشاط عند توزيع تكاليف أقسام الخدمات بالمصنع.

مناقشة الحل

تكاليف أقسام الخدمات تُعتبر جزء من أعباء المصنع الإضافية ويجب توزيعها على أقسام الانتاج التي تستخدم هذه الخدمات. الأساس الذي يعكس علاقة السبب والنتيجة ينبغي استخدامه لتوزيع تكاليف أقسام الخدمات. على سبيل المثال، عدد الكيلو وات في الساعة المستخدمة بكل قسم انتاجي من المحتمل تكون أفضل أساس لتوزيع تكاليف الكهرباء.

=====

س٢٦. أنسب عاملين بغرض تقدير أعباء المصنع الإضافية سيكون

A. ساعات الآلة وحجم الانتاج.

B. قرار الإدارة وهامش المساهمة

C. قرار الادارة وحجم الانتاج.

D. قرار الادارة والمبيعات بالدولار.

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

أهم عاملين من أجل تقدير أعباء التصنيع الإضافية.

مناقشة الحل

أهم عامل فى تقدير أعباء التصنيع الإضافية هو حجم الانتاج. بنود كثيرة للتكلفة الإضافية تحتوى على تكاليف متغيرة، وتلك التي تكون ثابتة مع المدى المناسب للإنتاج قد تزداد لو أن الانتاج تجاوز ذلك المدى.

الإعتبار الأساسى الآخر هو قرار الادارة المتعلق بطبيعة ومقدار التكاليف الواجب تحملها والتوقعات بحجم الانتاج. بسبب ان الأعباء الإضافية يتم تحميلها على أساس معدلات تحميل محددة مسبقاً، يكون القرار الصائب مُهماً.

=====

س٢٧. عند توزيع تكاليف أقسام الخدمات على أقسام الانتاج، الطريقة التي لاتراعى الأنماط المختلفة لسلوك التكلفة هي

A. طريقة التوزيع التنازلى

B. طريقة التوزيع التبادلى

C. الطريقة المباشرة

D. طريقة المعدل الواحد لتوزيع التكلفة

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

طريقة توزيع تكلفة أقسام الخدمة التى لا تراعى أنماط سلوك التكلفة.

مناقشة الحل

طريقة معدل توزيع واحد للتكلفة يضم التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة.

ولكن، معدلات التوزيع المزدوجة تكون مفضلة لأن هذه المعدلات تسمح للتكاليف المتغيرة بأن يتم توزيعها بأساس مختلف عن أساس توزيع التكاليف الثابتة.

=====

س٢٨. توزيع تكاليف أقسام الخدمات على أقسام الانتاج يكون ضرورى من أجل

A. التحكم فى التكاليف

B. تنظيم نشاط الانتاج

C. تحديد معدلات التكاليف الاضافية

D. تعظيم الكفاءة

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

السبب الذى من اجله يتم توزيع تكاليف أقسام الخدمات على اقسام الانتاج.

مناقشة الحل

تكاليف أقسام الخدمات هى تكاليف غير مباشرة موزعة على أقسام الانتاج لتحديد معدلات الأعباء الاضافية بشكل أفضل عندما يكون القياس بطريقة التكاليف الكلية مرغوباً. الأعباء الاضافية يجب ان تكون مُحملة على الانتاج على أساس عادل الى حد ما لى تمد بمعلومات مفيدة لأغراض مثل توزيع الموارد، التسعير، قياس الأرباح ودفع التكاليف.

=====

٧- توزيع تكاليف أقسام الخدمات--تطبيقات

الأسئلة من ٢٩ الى ٣٣ تعتمد على البيانات التالية. مديري شركة Rochester الصناعية يدرسوا طرق توزيع تكلفة أقسام الخدمات، مثل الرقابة على الجودة والصيانة على أقسام الإنتاج. ولمساعدتهم في هذه الدراسة، المراقب قدم البيانات التالية:

| | Quality Control | Maintenance | Machining | Assembly | Total |
|---|-----------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| Budgeted overhead costs before allocation | \$350,000 | \$200,000 | \$400,000 | \$300,000 | \$1,250,000 |
| Budgeted machine hours | -- | -- | 50,000 | -- | 50,000 |
| Budgeted direct labor hours | -- | -- | -- | 25,000 | 25,000 |
| Budgeted hours of service: | | | | | |
| Quality Control | -- | 7,000 | 21,000 | 7,000 | 35,000 |
| Maintenance | 10,000 | -- | 18,000 | 12,000 | 40,000 |

س٢٩. لو ان شركة Rochester تستخدم الطريقة المباشرة لتوزيع تكاليف أقسام الخدمات، اجمالي تكاليف الخدمات الموزعة على قسم التجميع ستكون

A. \$٨٠,٠٠٠

B. \$٨٧,٥٠٠

C. \$١٢٠,٠٠٠

D. \$١٦٧,٥٠٠

الإجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

اجمالي تكاليف الخدمات الموزعة على قسم التجميع باستخدام الطريقة المباشرة.

مناقشة الحل

في ظل الطريقة المباشرة، تكاليف أقسام الخدمة يتم توزيعها مباشرةً على أقسام الإنتاج، وبدون توزيع للتكاليف على أقسام الخدمة الأخرى. اجمالي ساعات الخدمة المخططة بقسم الرقابة على الجودة والموزعة على قسمي الإنتاج هي ٢٨,٠٠٠ ساعة (٧,٠٠٠+٢١,٠٠٠). وبما ان قسم التجميع متوقع ان يستخدم ٢٥% (٧,٠٠٠÷٢٨,٠٠٠) من اجمالي عدد الساعات المخططة لقسمي الإنتاج، فهو سيستوعب ٢٥% من اجمالي تكاليف الرقابة على الجودة (٢٨,٠٠٠×٢٥%=\$٨٧,٥٠٠).

اجمالي عدد الساعات المخططة للخدمة المقدمة من قسم الصيانة لقسمي الانتاج هي ٣٠,٠٠٠ ساعة (١٢,٠٠٠+١٨,٠٠٠). قسم التجميع متوقع ان يستخدم ٤٠% (٣٠,٠٠٠÷١٢,٠٠٠) من اجمالي عدد ساعات الصيانة المخططة لصالح قسمي الانتاج.

وبالتالي، سيتم توزيع نسبة ٤٠% من تكاليف الصيانة البالغة \$٢٠٠,٠٠٠ على قسم التجميع، او \$٨٠,٠٠٠. اجمالي تكاليف قسم الخدمة الموزعة على قسم التجميع هي \$١٦٧,٥٠٠ (٨٠,٠٠٠+٨٧,٥٠٠).

=====

س٣٠. باستخدام الطريقة المباشرة، اجمالي قيمة الأعباء الاضافية الموزعة لكل ساعة آلة بالشركة سيكون

A. \$٢,٤٠

B. \$٥,٢٥

C. \$٨,٠٠

D. \$١٥,٦٥

الاجابة D صحيحة

المطلوب في السؤال

اجمالي الأعباء الاضافية الموزعة لكل ساعة آلة.

مناقشة الحل

قسم التشغيل الآلي يستخدم ٧٥% (٢٨,٠٠٠÷٢١,٠٠٠) من اجمالي ساعات الرقابة على الجودة ويستخدم ٦٠% (٣٠,٠٠٠÷١٨,٠٠٠) من اجمالي عدد ساعات الصيانة المخططة لأقسام الانتاج.

في ظل الطريقة المباشرة، سيتم توزيع ٧٥% من تكاليف الرقابة على الجودة البالغة \$٣٥٠,٠٠٠

اي \$٢٦٢,٥٠٠ على قسم التشغيل الآلي ويتم توزيع ٦٠% من تكاليف الصيانة البالغة \$٢٠٠,٠٠٠ اي \$١٢٠,٠٠٠ على قسم التشغيل الآلي. بالإضافة الى ان قسم التشغيل الآلي متوقع ان يتحمل أعباء اضافية أخرى قدرها \$٤٠٠,٠٠٠ وبالتالي، اجمالي الأعباء الاضافية المقدرة لقسم التشغيل الآلي هي

\$٧٨٢,٥٠٠ (٤٠٠,٠٠٠+١٢٠,٠٠٠+٢٦٢,٥٠٠)، والأعباء الاضافية لكل ساعة آلة هي \$١٥,٦٥

(٥٠,٠٠٠÷\$٧٨٢,٥٠٠ ساعة).

=====

س ٣١. بالرجوع الى البيانات بالصفحة السابقة. لو ان شركة Rochester تستخدم طريقة التوزيع التنازلى فى توزيع تكاليف الخدمات ، عملية التوزيع تبدأ بقسم الرقابة على الجودة، ثم قسم الصيانة على قسم التجميع ،

تكاليف الخدمات الموزعة على قسم التجميع ستكون

A. \$٧٠,٠٠٠

B. \$١٠٨,٠٠٠

C. \$١٦٢,٠٠٠

D. \$٢٠٠,٠٠٠

الإجابة B صحيحة

المطلوب فى السؤال

تكاليف الصيانة الموزعة على قسم التجميع لو تم تطبيق طريقة التوزيع التنازلى ، مع بداية توزيع تكاليف خدمة الرقابة على الجودة على قسم التجميع.

مناقشة الحل

طريقة التوزيع التنازلية توزع تكاليف الخدمة على كل من أقسام الخدمة والانتاج لكنها لا تشمل التوزيعات التبادلية بين أقسام الخدمة. وبناءً عليه، الرقابة على الجودة لن تتلقى توزيع لتكاليف الصيانة.

الخطوة الأولى هى توزيع تكاليف الرقابة على الجودة على قسم الصيانة.

قسم الصيانة متوقع انه يستخدم ٢٠% (٣٥٠٠٠ ÷ ٧٠٠٠) من الساعات المتاحة للرقابة على الجودة وسيتلقى توزيعاً قدره \$٧٠,٠٠٠ (٢٠% × \$٣٥٠,٠٠٠) من تكاليف الرقابة على الجودة.

وبالتالى، اجمالى تكاليف الصيانة القابلة للتوزيع تعادل \$٢٧٠,٠٠٠ (٢٠٠,٠٠٠ + ٧٠,٠٠٠).

قسم التجميع مُقدَّر ان يستخدم ٤٠% (٣٠,٠٠٠ ÷ ١٢,٠٠٠) من ساعات الصيانة المتاحة.

ومن ثم، قسم التجميع سيتلقى توزيع لتكاليف الصيانة قدره \$١٠٨,٠٠٠ (٤٠% × \$٢٧٠,٠٠٠).

=====

س٣٢. بالرجوع الى البيانات بالصفحة السابقة. لو ان شركة Rochester تستخدم طريقة التوزيع التبادلية لتوزيع تكاليف الخدمات، اجمالى قيمة تكاليف الرقابة على الجودة (مقربة الى اقرب دولار) التى ستوزع على الأقسام الأخرى ستكون

A. \$٢٨٤,٢١١.

B. \$٣٣٦,٨٤٢.

C. \$٣٥٠,٠٠٠.

D. \$٤٢١,٠٥٣.

الاجابة D صحيحة

المطلوب فى السؤال

اجمالى تكاليف الرقابة على الجودة الموزعة على الأقسام الأخرى بإستخدام طريقة التوزيع التبادلية

مناقشة الحل

الطريقة التبادلية تتضمن توزيعات متبادلة لتكاليف الخدمات بين أقسام الخدمات.

لأجل هذا الغرض، نظام المعادلات الآنية يكون ضرورياً. اجمالى تكاليف قسم الرقابة على الجودة تتكون من

\$٣٥٠,٠٠٠ بالإضافة الى ٢٥% (١٠,٠٠٠ ساعة ÷ ٤٠,٠٠٠ ساعة) من تكاليف الصيانة.

التكاليف الاجمالية لقسم الصيانة تساوى \$٢٠٠,٠٠٠ بالإضافة الى ٢٠% (٧,٠٠٠ ساعة ÷ ٣٥,٠٠٠ ساعة) من تكاليف الرقابة على الجودة.

هذه العلاقات يمكن توضيحها بالمعادلات التالية:

Q تكاليف الرقابة على الجودة

M تكاليف الصيانة

المعادلة الأولى (تكاليف الرقابة على الجودة) = \$٣٥٠,٠٠٠ + ٢٥% من تكاليف الصيانة

المعادلة الثانية (تكاليف الصيانة) = \$٢٠٠,٠٠٠ + ٢٠% من تكاليف الرقابة على الجودة

لايجاد قيمة Q، يمكن التعويض بقيمة M بالمعادلة الثانية فى المعادلة الأولى كالتى:

$$Q \text{ تكاليف الرقابة على الجودة} = \$350,000 + 20\%(\$200,000 + 20\%Q)$$

$$Q = 421,053$$

=====

س٣٣. بالرجوع الى البيانات بالصفحة السابقة. لو ان شركة Rochester تقرر بألا توزع تكاليف الخدمة على أقسام الانتاج، الأعباء الاضافية الموزعة لكل ساعة عمل مباشر بقسم التجميع ستكون

A. \$3,200

B. \$3,500

C. \$12,000

D. \$16,000

الاجابة C صحيحة

المطلوب فى السؤال

الأعباء الإضافية عن كل ساعة عمل مباشر بقسم التجميع اذا لم يوجد تكاليف خدمة موزعة على أقسام الانتاج

مناقشة الحل

مع عدم وجود توزيع لتكاليف اقسام الخدمات، الأعباء الإضافية الوحيدة التى تقبل التحميل على قسم التجميع هى التكاليف المخططة لذلك القسم \$300,000.

ومن ثم، الأعباء الإضافية المُحملة عن كل ساعة عمل مباشر ستكون \$12 (\$300,000) أعباء اضافية مخططة (25,000 ساعة).

=====

٨- أسئلة المقالة

سيناريو اسئلة المقالة ٣،٢،١

شركة دانيلز تول & داي مازالت موجودة فيما يزيد على ٣ سنوات بقليل، المبيعات تتزايد كل عام

الشركة تستخدم نظام تكاليف اوامر الانتاج. أعباء التصنيع الاضافية يتم تحميلها على اوامر الانتاج على اساس ساعات العمل المباشر، الشركة تستفيد من طريقة التكاليف الكلية.

زيادة اونقص الأعباء الاضافية المُحملة عن الأعباء الاضافية الفعلية يتم التعامل معها بالتعديل على تكلفة البضاعة المباعة. قوائم دخل الشركة عن آخر سنتين معروضة أدناه

Daniels Tool & Die Corporation
Year 3-Year 4 Comparative Income Statements

| | Year 3 | Year 4 |
|---|-----------|-------------|
| Sales | \$840,000 | \$1,015,000 |
| Cost of goods sold: | | |
| Finished goods, 1/1 | \$ 25,000 | \$ 18,000 |
| Cost of goods manufactured | 548,000 | 657,600 |
| Total available | \$573,000 | \$ 675,600 |
| Finished goods, 12/31 | 18,000 | 14,000 |
| Cost of goods sold before overhead adjustment | \$555,000 | \$ 661,600 |
| Underapplied factory overhead | 36,000 | 14,400 |
| Cost of goods sold | \$591,000 | \$ 676,000 |
| Gross profit | \$249,000 | \$ 339,000 |
| Selling expenses | \$ 82,000 | \$ 95,000 |
| Administrative expenses | 70,000 | 75,000 |
| Total operating expenses | \$152,000 | \$ 170,000 |
| Operating income | \$ 97,000 | \$ 169,000 |

****قوائم الدخل المعروضة اعلاه هي قوائم دخل مقارنة للعام ٣ والعام ٤**

Cost of goods sold before overhead adjustment

تكلفة البضاعة المباعة قبل تعديل الأعباء الاضافية للشركة

Underapplied factory overhead

انخفاض أعباء التصنيع الاضافية المُحملة عن أعباء التصنيع الاضافية الفعلية

Daniels Tool & Die Corporation
Inventory Balances

| | 1/1/Year 3 | 12/31/Year 3 | 12/31/Year 4 |
|-----------------------|------------|--------------|--------------|
| Raw material | \$22,000 | \$30,000 | \$10,000 |
| Work-in-process costs | \$40,000 | \$48,000 | \$64,000 |
| Direct labor hours | 1,335 | 1,600 | 2,100 |
| Finished goods costs | \$25,000 | \$18,000 | \$14,000 |
| Direct labor hours | 1,450 | 1,050 | 820 |

شركة دانيلز استخدمت نفس معدل التكاليف الاضافية المحدد سلفاً في تحميل التكاليف الاضافية على أوامر الانتاج في كل من العام ٣ و ٤

معدل التحميل كان على اساس التقديرات التالية:

| | |
|---------------------------|-----------|
| Fixed factory overhead | \$ 25,000 |
| Variable factory overhead | \$155,000 |
| Direct labor hours | 25,000 |
| Direct labor costs | \$150,000 |

في العام ٣ والعام ٤ ، ساعات العمل المباشر المستنفذة كانت ٢٠,٠٠٠ ساعة، ٢٣,٠٠٠ ساعة على التوالي المواد الخام الداخلة في الانتاج كانت \$٢٩٢,٠٠٠ في العام ٣ ، و \$٣٧٠,٠٠٠ في العام ٤ الأعباء الاضافية الثابتة الفعلية كانت \$٣٧,٤٠٠ عن العام ٤، وكانت \$٤٢,٣٠٠ عن العام ٣، وسعر العمل المباشر المخطط كان هو سعر العمل المباشر المُنجز (الفعلى).
لكلا العامين، كل التكاليف الادارية المُقر عنها كانت ثابتة، في حين أن الجزء المتغير من النفقات البيعية المُقر عنها ناتج من عمولة على ايرادات البيع قدرها ٥% .

الأسئلة

- ١- عن العام ٤ المنتهى في ٣١ ديسمبر، قم بإعداد قائمة الدخل المُعدلة مستفيداً من طريقة التكاليف المتغيرة. تأكد من تضمين هامش المساهمة.
- ٢- قم بإعداد تسوية رقمية بالفرق في دخل التشغيل بين قائمة الدخل للعام ٤ المُعدة على أساس طريقة التكاليف الكلية وقائمة الدخل المُعدلة للعام ٤ المُعدة على أساس التكاليف المتغيرة.
- ٣- اشرح كل من مزايا وعيوب استخدام طريقة التكاليف المتغيرة.

اجابة الأسئلة ١،٢،٣

- ١- قائمة الدخل المُعدلة

Daniels Tool & Die Corporation
Variable Costing Income Statement
For the Year Ended December 31, Year 4

| | | |
|---|------------------|-------------------|
| Sales | | \$1,015,000 |
| Finished goods, 1/1/Year 4 (\$18,000 – \$1,050 fixed overhead) | \$ 16,950 | |
| Work-in-process, 1/1/Year 4 (\$48,000 – \$1,600 fixed overhead) | 46,400 | |
| Manufacturing costs incurred* | 650,600 | |
| Total available | <u>\$713,950</u> | |
| Work-in-process, 12/31/Year 4 (\$64,000 – \$2,100 fixed overhead) | (61,900) | |
| Finished goods, 12/31/Year 4 (\$14,000 – \$820 fixed overhead) | (13,180) | |
| Variable manufacturing cost of goods sold | \$638,870 | |
| Variable selling expenses (\$1,015,000 × .05) | 50,750 | |
| Total variable costs | | <u>(689,620)</u> |
| Contribution margin | | \$ 325,380 |
| Fixed factory overhead (given) | \$ 37,400 | |
| Fixed selling expenses (\$95,000 – \$50,750) | 44,250 | |
| Fixed administrative expenses (all) | 75,000 | |
| Total fixed costs | | <u>(156,650)</u> |
| Operating income | | <u>\$ 168,730</u> |

المواد الخام \$٣٧٠,٠٠٠ (هى نفسها كما فى ظل طريقة التكلفة الكلية)

العمل المباشر \$١٣٨,٠٠٠ (٢٣,٠٠٠ ساعة × \$٦] هى نفسها كما فى ظل طريقة التكلفة الكلية)

الأعباء الاضافية المتغيرة \$١٤٢,٦٠٠ (٢٣,٠٠٠ ساعة × \$٦,٢٠] هى نفسها كما فى ظل طريقة التكلفة الكلية)

تكاليف التصنيع الفعلية \$٦٥٠,٠٠٠

٢- الفرق فى دخل التشغيل \$٢٧٠ الناتج من المعالجة المختلفة لأعباء التصنيع الثابتة.

فى ظل طريقة التكاليف الكلية، الأعباء الاضافية الثابتة يتم تخصيصها على المخزون اى (رسملتها) ولأستنفذ حتى يتم بيع البضاعة .

فى ظل طريقة التكاليف المتغيرة، هذه التكاليف يتم التعامل معها كنفقات بالفترة التى تحملتها الشركة.

بما إن ساعات العمل المباشر فى مخزون الانتاج تحت التشغيل ومخزون البضاعة التامة تتضمن صافى زيادة قدرها ٢٧٠ ساعة، ربح التشغيل فى ظل طريقة التكاليف الكلية يكون أعلى بسبب

ان أعباء المصنع الاضافية الثابتة مرتبطة بساعات العمل الزائدة فى المخزون ولأستنفذ فى ظل طريقة التكاليف الكلية.

| | 1/1/Year 4 Inventories | 12/31/Year 4 Inventories | Difference |
|-----------------|---------------------------|-----------------------------|------------|
| Work-in-process | 1,600 | 2,100 | 500 |
| Finished goods | 1,050 | 820 | (230) |
| Total | <u>2,650</u> | <u>2,920</u> | <u>270</u> |

٣- مزايا استخدام طريقة التكلفة المتغيرة هي كالتالى:

١- تكاليف التصنيع الثابتة يتم الاقرار عنها بالقيم الفعلية، وليست بالقيم المُحملة والتي تزيد من احتمالية تحكم أفضل على التكاليف الثابتة.

٢- الأرباح تتأثر مباشرة بالتغيرات فى حجم المبيعات وليس بالتغيرات فى مستويات المخزون.

٣- يتم التركيز على هامش المساهمة لخط الانتاج، المنطقة، القسم، او القطاع.

عيوب استخدام طريقة التكلفة المتغيرة هي كالتالى:

١- التكلفة المتغيرة غير مقبولة (لا يُسمح بها) فى الإقرار الضريبي، وفى التقارير المقدمة للبورصة، ولا لغرض اعداد التقارير المالية لأطراف خارج المؤسسة، ومن ثم ، الشركات مطلوب منها ان تحتفظ بمجموعتين من السجلات.

٢- التكاليف بخلاف التكاليف المتغيرة، مثلاً التكاليف الثابتة وتكاليف الانتاج الكلية، قد يتم تجاهلها عند صنع القرارات، على وجه الخصوص القرارات على المدى البعيد.

٣- فى ظل التحرك تجاه تشغيل المصنع آلياً بشكل كامل، أعباء المصنع الاضافية الثابتة قد تمثل جزءاً كبيراً بتكاليف الانتاج. قد لا يكون مقبولاً تجاهل هذه التكاليف الكبيرة عند تقويم المخزون.

الوحدة السابعة

١- التحكم فى المخزون وتقليل الفاقد

س ١. فعالية نظام ادارة المخزون غالباً تكون مذلة عن طريق استبعاد بعضاً من أشكال الاجراءات الرقابية الشائعة. استبعاد اياً من الاجراءات الرقابية عادةً يكون مقبولاً مع نظام ادارة المخزون؟

A. اعداد نسخ اصلية لتقارير استلام المواد

B. اعتماد إذن الصرف قبيل سداد حسابات الدائنون

C. توقعين ضرورين على الشيكات ذات المبالغ الكبيرة.

D. الأبواب الموصدة على أقسام الانتاج.

الاجابة A صحيحة

المطلوب

الاجراء الرقابى الغير ضرورى فى وجود نظام ادارة المخزون JIT

مناقشة الحل

أقسام استلام المواد غالباً يتم استبعادها مع نظام ادارة المخزون ولذا فإن تقارير الاستلام غير ضرورية. كذلك، الكميات المستلمة من المورد يجب ان تكون بالضبط مساوية لإحتياجات الانتاج العاجلة.

=====

س ٢. ممارسات التصنيع فى الوقت المناسب تعتمد جزئياً على الاعتقاد بأن

A. مستويات المخزون العالية توفر مرونة أكبر بجدولة الانتاج.

B. محاولة تخفيض المخزون الى مستوى منخفض بشكل منتظم يمكن ان يودى الى أوضاع مخيفة.

C. البضائع ينبغى سحبها من خلال عملية الانتاج، وليس الدفع بها الى عملية الانتاج.

D. الإجراء الرقابى المدعوم بالمستودع المركزى يمكنه ان يعزز الانتاجية بأقسام الانتاج بدرجة كبيرة.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الفكرة التى تمثل جزءاً من فلسفة التصنيع فى الوقت المناسب.

مناقشة الحل

التصنيع فى الوقت المناسب هو نظام سحب للمواد، بمعنى ان اصناف المواد يتم سحبها من خلال الانتاج بموجب الطلب الجارى، ولا يتم الدفع بالمواد بحسب الطلب المتوقع كما هو الحال بإعدادات التصنيع التقليدية

=====

س٣. اذا وجد العامل فى مكان عمله كارتة كانبان للإنتاج ، فيجب عليه أن

A. يُرسل الصنف المطلوب للمرحلة التالية فى عملية الانتاج.

B. يطلب اذنأ لكى يبدأ فى تصنيع الصنف المطلوب.

C. يباشر امر شراء الصنف المطلوب مع المورد.

D. يؤكد على كمية الصنف المطلوب ويقدم البطاقة الى مشرف الانتاج.

الإجابة A صحيحة

المطلوب

الإجراء الذى يجب ان يتخذه العامل بعد ان يُعرض عليه كارتة كانبان للإنتاج.

مناقشة الحل

ارسال الصنف الى مرحلة الانتاج التالية يبدأ بكارتة كانبان لسحب المواد.

=====

س٤. الشركة التى تستعمل نظام التصنيع فى الوقت المناسب لأول مرة سوف

A. تبرم عقود مع عديد من الموردين طالما ان انقطاع التوريد يعطل عملية الانتاج بشكل كبير جداً.

B. تبرم عقود مع عدد محدود جداً من الموردين تم اختيارهم بعناية طالما ان انقطاع التوريد يعطل عملية الانتاج بشكل كبير جداً.

C. الاحتفاظ بمخزون احتياطى محسوب بعناية طالما ان التوقفات فى التوريد حتمية.

D. تكتسب مقدرة كبيرة من تشغيل الحاسب لكى تتحكم فى الطلبات التى تعتمد على بيانات نظام ادارة المخزون كانبان.

الاجابة B صحيحة

المطلوب

جانب من جوانب استعمال نظام ادارة المخزون JIT

مناقشة الحل

فى نظام JIT، الثقة فى الموردین تكون ضرورية. المنظمات التى تتبنى أنظمة JIT تقيم علاقات وثيقة مع عدد محدود من الموردین يتم اختيارهم بعناية يكونوا مشاركين فى عمليات الشراء لصالح المنظمة.

=====

س٥. اى اجراء من الاجراءات الرقابية التالية عادةً يكون غير مستبعد عند ادخال نظام ادارة المخزون JIT ؟

A. النظام المعقد لتتبع المخزون

B. اماكن الاستلام المركزية

C. الوسائل الاحصائية لضمان الجودة

D. تقارير الاستلام الورقية

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الاجراء الرقابى الذى يكون عادةً غير مستبعد عند ادخال نظام ادارة المخزون JIT

مناقشة الحل

فى ظل نظام JIT، جودة القطع التى يقدمها الموردین يتم التحقق منها باستخدام الضوابط الاحصائية بدلاً من فحص البضاعة الواردة. يتم استبعاد أنشطة التخزين، العد، والفحص فى محاولة للقيام فقط بعمل ذو قيمة مضافة.

=====

س٦. اعادة التشكيل المادى لمعدات وتجهيزات المصنع التى تصاحب غالباً اقامة نظام التصنيع فى الوقت المناسب تتصف بأنها تخليق،

A. للخلايا

B. لبطاقات كانبان

C. التبادل الالكترونى للبيانات

D. الكروت

الاجابة A صحيحة

المطلوب

المصطلح الذى يشير بنتيجة إعادة تشكيل التجهيزات والذى يصاحب غالباً التصنيع فى الوقت المناسب.

مناقشة الحل

تخطيط المصنع فى ظل بيئة الانتاج فى الوقت المناسب مع تقليل الفاقد ليست منظمة من قِبَل إدارة وظيفية او مرحلة انتاج ولكن يتم تنظيمها بواسطة خلايا التصنيع(خلايا العمل). الخلايا هى مجموعة من الآلات، غالباً مُجمعة فى شكل أنصاف دوائر، التى تنتج منتج معين او منتج نمطى.

=====

س7. أياً من المصطلحات التالية غير مرتبط بإستعمال نظام التصنيع فى الوقت المناسب؟

A. الخلايا

B. كانبان

C. تقليل الفاقد فى عملية الانتاج

D. مخزون الأمان

الاجابة D صحيحة

المطلوب

المصطلح الغير متعلق بنشاط التصنيع فى الوقت المناسب.

مناقشة الحل

مخزون الأمان يشمل الاحتفاظ دائماً بمواد خام تكون فى المتناول للتغلب على آثار التوقف فى التوريد.

فى نظام JIT، المنتجين يعتمدوا بشكل نهائى على الثقة فى مورديهم وذلك بإستلام المواد الخام منهم بحسب حاجتهم لها. الاحتفاظ بمخزون أمان يُضعف من الفلسفة الكلية لنظام JIT .

٢-التخطيط لموارد المشروع وأداء أنشطة الشركة بواسطة مورد خدمة من خارج الشركة

س٨. على النقيض من نظام التصنيع فى الوقت المناسب، التخطيط لمستلزمات المواد هو

A. نظام دفع المواد لعملية الانتاج.

B. نظام سحب المواد

C. النظام الألى

D. النظام اليدوى

الاجابة A صحيحة

المطلوب

وصف التخطيط لمستلزمات المواد بالمقابلة مع نظام التصنيع فى الوقت المناسب.

مناقشة الحل

نظام التخطيط لمستلزمات المواد هو نظام دفعى، اى هو الطلب على المواد الخام المدفوع الى اقسام الانتاج بواسطة الطلب المتوقع على المنتج النهائى، والذى يتم برمجته على جهاز الحاسب. وهذا على النقيض مع نظام التصنيع فى الوقت المناسب، حيث ان هذا النظام هو نظام سحب للمواد من المخازن الى اقسام الانتاج من خلال الطلب الحالى، ولا يتم هذا النظام من خلال دفع المواد عن طريق الطلب المتوقع.

س٩. نظام التخطيط لمستلزمات المواد أحياناً يؤدي الى

A. فترات توقف أطول.

B. مرونة أقل فى التجاوب مع العملاء.

C. زيادة تكاليف الحفاظ على المخزون.

D. تقليل تكاليف الاعداد والتجهيز.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

نتيجة تنفيذ نظام التخطيط لمستلزمات المواد.

مناقشة الحل

من ضمن مزايا نظام التخطيط لمستلزمات المواد، تقليل زمن توقف الإنتاج، تكاليف أقل لإعداد خط الإنتاج، تقليل تكاليف الحفاظ على المخزون، وزيادة المرونة في التجاوب مع التغيرات في السوق.

=====

س ١٠. سبب واحد لكى تستعين الشركة بمورد خدمة هو التركيز على

A. عملائها

B. مورديها

C. انشطتها الغير متميزة

D. كفاءاتها الأساسية

الإجابة D صحيحة

المطلوب

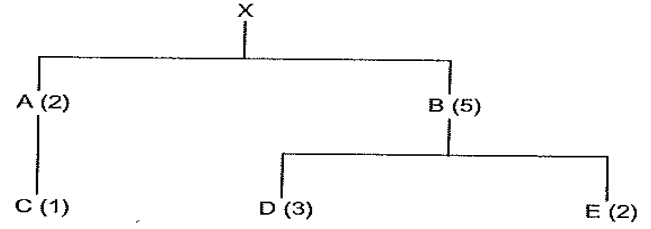
سبب تفكير الشركة فى الاستعانة بمصدر خدمة خارجى

مناقشة الحل

الشركات قد تكتسب ميزة تنافسية عن طريق الاستعانة بمصدر خدمة خارجى لتلك الأنشطة التى يمكن تأديتها بشكل اكثر فعالية، ومن ثم بأقل تكلفة بواسطة مقدمى خدمات من الخارج. الاستعانة بمصدر خارجى يسمح للشركة تبذل جهودها على تلك الأنشطة التى تُنفذ بشكل جيد نسبياً، والمشار إليها بكفاءاتها الأساسية.

=====

س ١١. شركة Starr تستخدم نظام التخطيط لمستلزمات المواد وتُنتج منتج ذو البنية الشجرية الأتية



شركة Starr تسلمت امر انتاجى بعدد ١٠٠ وحدة من المنتج النهائى X. الشركة لديها فى المخازن عدد ٢٠ وحدة من المنتج X، وعدد ١٠٠ وحدة من المنتج B، وعدد ٥٠ وحدة من المنتج E. كم عدد الوحدات الواجب شرائها لتلبية امر الانتاج.

A. ١٠٠٠ وحدة

B. ٩٥٠ وحدة

C. ٨٠٠ وحدة

D. ٥٥٠ وحدة

الاجابة D صحيحة

المطلوب

الوحدات الفرعية المطلوبة عن طريق بيان المواد بنظام التخطيط لمستلزمات المواد

الوحدات الفرعية هي الوحدات المكونة للمنتج النهائى

مناقشة الحل

شركة Starr لديها بالفعل ٢٠ وحدة من المنتج النهائى بالمخازن وبالتالي ٨٠ وحدة مطلوب انتاجها لتنفيذ هذا

الأمر. الكمية من الوحدة الفرعية B الواجب شرائها هي $[100 \times 80 - 20 \times 300] = 300$

الكمية من الوحدة الفرعية E الواجب شرائها $[50 \times 300 - 2 \times 300] = 550$

=====

٣- نظرية القيود وتكلفة الانتاجية

س١٢. شركة الصناعات المتحدة تنتج ٣ منتجات بمصنع مُجهز آلياً الى حدٍ كبير، المنتجات رائجة جداً، وبطلب يفوق الى حدٍ بعيد مقدرة الشركة لعرض الكميات المطلوبة بالسوق. ومن أجل تعظيم الأرباح، الإدارة يجب ان تركز على كل

A. هامش الربح

B. هامش القطاع

C. نسبة هامش المساهمة

D. هامش المساهمة لكل ساعة آلة

الإجابة D صحيحة

المطلوب

المقياس المستخدم لكي نحدد المخرجات التي تعظم الربح.

مناقشة الحل

عندما يفوق الطلب الى حدٍ بعيدٍ مقدرة الشركة على عرض الكميات المطلوبة بالسوق، ستود الإدارة ارباحها عن الوحدة من المورد النادر. اذا كان المورد النادر هو المواد الخام، فإن المنتجات التي تعطى أكبر هامش مساهمة للوحدة من المواد الخام هي المنتجات التي يتم التركيز عليها. لو ان ساعات الألة هي القيد ، يتم تعظيم الأرباح عن طريق التركيز على هامش المساهمة لكل ساعة آلة.

=====

س ١٣. مؤسسة Antler، تنتج منتج واحد تباعه بسعر \$١٥٠ للوحدة. المنتج يتم تصنيعه من خلال قسمي التقطيع والنشطيب. البيانات الإضافية لهذه الأقسام هي كالآتي:

| | Cutting | Finishing |
|--|---------------|---------------|
| Annual capacity (36,000 direct labor hours available in each department) | 180,000 units | 135,000 units |
| Current production rate (annualized) | 108,000 units | 108,000 units |
| Fixed manufacturing overhead | \$1,296,000 | \$1,944,000 |
| Fixed selling and administrative expense | 864,000 | 1,296,000 |
| Direct materials cost per unit | 45 | 15 |

معدل الإنتاج الحالي هو معدل تقديري عن العام كله. العمالة المباشرة تحصل على \$٢٠ في الساعة، الشركة في واقع الأمر ليس بها فترة تسريح مؤقت للعمالة. ماهو مقدار مساهمة الانتاجية للوحدة كما هي محسوبة بإستخدام نظرية القيود؟

A. \$٩٠

B. \$٧٦,٦٧

C. \$٤٦,٦٧

D. \$٢٦,٦٧

الإجابة A صحيحة

المطلوب

مقدار هامش الانتاجية لكل وحدة منتج .

مناقشة الحل

تكلفة الانتاجية، أحياناً يُطلق عليها التكلفة فائقة التغير، تعترف فقط بتكاليف المواد المباشرة لأنها حقاً متغيرة وبالتالي هي مرتبطة بحساب هامش الانتاجية (مساهمة الانتاجية). كل التكاليف الصناعية الأخرى يتم تجاهلها لأنها تُعد تكاليف ثابتة في المدى القصير. فيما يتعلق بالمنتج الوحيد لشركة Antler هامش الانتاجية إذاً \$٩٠ (سعر البيع \$١٥٠ - \$٤٥ المواد المباشرة بقسم التقطيع - \$١٥ المواد المباشرة بقسم التشطيب).

س١٤. الثلاث قياسات أساسية المستخدمة بنظرية القيود هي

A. هامش الربح الاجمالي (او مجمل الربح)، العائد على الأصول، اجمالي المبيعات.

B. عدد القيود (او المرؤوسين)، عدد الموارد الغير مقيدة ، ورافعة التشغيل.

C. الانتاجية (او هامش الانتاجية)، المخزون (او الاستثمارات)، نفقات التشغيل.

D. أعباء التصنيع الاضافية الثابتة للوحدة، الأعباء الاضافية الثابتة للوحدة، هامش الربح للوحدة.

الإجابة C صحيحة

المطلوب

القياسات المناسبة في تحليل نظرية القيود.

مناقشة الحل

تحليل نظرية القيود يوضح الثلاث قياسات الأساسية: هامش الانتاجية(مبيعات- المواد المباشرة)، الاستثمارات (المواد الخام، الانتاج تحت التشغيل، البضائع التامة، تكاليف البحوث والتطوير، مبانى وارضى واصول انتاجية، معدات وتجهيزات) ، وتكاليف التشغيل(كل التكاليف ماعدا المواد المباشرة).

=====

س١٥. فى ضوء نظام تكلفة الانتاجية، التكلفة الوحيدة التى تُعد حقاً متغيرة على المدى القصير هى

A.المواد المباشرة

B.العمل المباشر

C.أعباء التصنيع الاضافية

D.كل تكاليف التصنيع تُعتبر متغيرة

الاجابة A صحيحة

المطلوب

التكلفة المتغيرة فى ضوء تكلفة الانتاجية.

مناقشة الحل

تكلفة الانتاجية، يُطلق عليها ايضاً التكلفة الفائقة التغير، تعترف فقط بتكاليف المواد المباشرة على انها بالفعل متغيرة وبالتالي فهى مرتبطة بحساب هامش الانتاجية.

=====

س١٦. الهدف المباشر لتحليل نظرية القيود

A.تعظيم كفاءة عملية الانتاج كلها.

B.تعظيم تكلفة المواد المباشرة

C.تعظيم هامش المساهمة من خلال القيد.

D.تسهيل تدفق الانتاج لكى نُقصى اى تأخير بالنظام.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الهدف المباشر لنظرية تحليل القيود.

مناقشة الحل

المبدأ الأساسي لتحليل نظرية القيود هو أن تعظيم الأرباح على المدى القصير يستلزم تعظيم هامش المساهمة من خلال القيد، يُطلق عليه هامش الانتاجية او مساهمة الانتاجية.

=====

س١٧. المنتج يمكنه بيع منتج واحد بسعر ٦٦٠\$. فيمايلي بيانات التكلفة للمنتج:

| | |
|------------------------|-------|
| Direct materials | \$170 |
| Direct labor | 225 |
| Manufacturing overhead | 90 |

مقدار هامش المساهمة المناسب عند البدء في تحليل نظرية القيود هو

A. \$٤٩٠

B. \$٣٤٥

C. \$٢٦٥

D. \$١٧٥

الاجابة A صحيحة

المطلوب

مقدار الهامش المناسب عند البدء في تحليل نظرية القيود

مناقشة الحل

تحليل نظرية القيود ينطلق من فرضية أن تكاليف المواد المباشرة فقط هي بالفعل متغيرة على المدى القصير وهذا يُطلق عليه الانتاجية، او التكاليف فائقة التغير. مقدار الهامش المناسب هو هامش الانتاجية، والذي يساوى السعر مطروحاً من المواد المباشرة. وبالتالي، مقدار الهامش المناسب لهذا المنتج هو \$٤٩٠ (\$٦٦٠ - \$١٧٠).

٤. ادارة الطاقة

س١٨. الادارة الفعالة لتكلفة الطاقة

A. تقليل القيمة المُسلّمة للعملاء

B. تعظيم الاستثمارات المطلوبة في المستقبل

C. تواءم موارد الشركة مع فرص السوق الحالية والمستقبلية

D. ادارة الطاقة تقتصر على استبعاد قيمة تكلفة الطاقة على المدى القصير

الاجابة C صحيحة

المطلوب

التعبير الصحيح بشأن الادارة الفعالة لتكلفة الطاقة.

مناقشة الحل

وفقاً لبيان IMA والخاص بقياس تكلفة الطاقة بالمحاسبة الادارية ، ان تعظيم القيمة نشأ داخل المنظمة ابتداءً من فهم طبيعة وقدرات كل موارد الشركة. الطاقة يتم تعريفها من خلال منظورات مختلفة. ادارة تكلفة الطاقة تبدأ عند تصور شكل المنتج او مرحلة الانتاج اولاً (مرحلة ما قبل التصنيع)، ويستمر هذا من خلال التدبير اللاحق للموارد(مرحلة ما بعد التصنيع). الادارة الفعالة لتكلفة الطاقة تشترط تدعيم المواءمة الفعالة بين موارد الشركة مع الفرص الحالية والمستقبلية للسوق.

س١٩. التوسع في الطاقة يُشار اليه بأنه

A. اختراق للسوق

B. تنمية سوق المنتج

C. تطوير المنتج

D. تنويع المنتجات

الاجابة A صحيحة

المطلوب

المصطلح المستخدم فى توسع الطاقة.

مناقشة الحل

اختراق الاسواق هو زيادة للمنتجات القائمة بالسوق او التنمية للأسواق الحالية. اختراق السوق يحدث بالشركات التى وصلت الى مرحلة النضج فى نطاق الصناعة التى تنتمى اليها الشركة.

=====

٥. تحليل سلاسل القيمة

س٢٠. تحليل قيمة العمليات (تحليل النشاط) هو عنصر رئيسى للإدارة على اساس النشاط الذى يربط تكلفة المنتج و

A. التخفيض فى عدد مجموعات التكلفة

B. التطوير المستمر

C. التجميع لمجموعات التكلفة الغير متجانسة

D. معدلات التكاليف الغير مباشرة على اساس المعدلات الشاملة

الاجابة B صحيحة

المطلوب

عناصر تحليل قيمة العمليات.

مناقشة الحل

تصميم نظام التكلفة ABC يبدأ بتحليل العمليات. الادراك الشامل بكيفية توليد المنظمة لمخرجاتها. ينطوى على تحديد اى الأنشطة يستخدم موارد تقدم قيمة مضافة او لا تقدم قيمة مضافة وكيفية تخفيض الأنشطة عديمة القيمة المضافة او استبعادها. هذا الربط لتكلفة المنتج والتطوير المستمر للعمليات هو ادارة على اساس النشاط. وهو يشمل تحليل لمسببات التكلفة، تحليل النشاط، وقياس الأداء.

=====

س٢١. المدخل المنظم للوصول الى مستويات التكلفة المستهدفة أثناء تحليل سلاسل القيمة معروف باسم

A. هندسة القيمة

B. تكلفة دورة حياة المنتج

C. تحليل قيمة العمليات

D. تحليل النشاط

الإجابة A صحيحة

المطلوب

المصطلح الذي يشير إلى الطريقة المنظمة للوصول إلى مستويات التكلفة المستهدفة أثناء تحليل سلاسل القيمة

مناقشة الحل

هندسة القيمة هي وسيلة للوصول إلى مستويات التكلفة المستهدفة. فهي مدخل منظم لتقييم كل جوانب الزيادة في تكلفة سلاسل القيمة لمنتج.

=====

س ٢٢. شركة Gram تقدم برامج حاسب إلى استجابة لطلبات العملاء الخاصة. كيف يمكن للشركة تصنيف أجور الموظفين الذين قاموا بتقديم هذه البرامج؟

| | <u>Direct Costs</u> | <u>Value-Adding Costs</u> |
|----|---------------------|---------------------------|
| A. | Yes | Yes |
| B. | Yes | No |
| C. | No | No |
| D. | No | Yes |

الإجابة A صحيحة

المطلوب

التصنيف الملائم لأجور الموظفين التي تتحملها الشركة.

مناقشة الحل

التكاليف المباشرة قد يمكن تعريفها بأنها تلك التكاليف التي يمكن ان تكون مرتبطة على وجه التحديد بوحدة تكلفة واحدة ويمكن تخصيصها على وحدة التكلفة بطريقة اقتصادية وعملية. الأجور المدفوعة للعمال والتي يمكن تحديدها مع سلعة تامة معينة هي تكاليف مباشرة. تكاليف القيمة المضافة قد يمكن تعريفها كتكاليف الأنشطة التي لا يمكن

استبعادها بدون تقليل الجودة، الاستجابة، او كمية الانتاج التي يطلبها العميل او المنظمة. وبشكل واضح، المبالغ المدفوعة للمبرمجين تضيف قيمة الى برامج الحاسب.

=====

س٢٣. المصطلح الذي يشير الى زيادة سعر السلعة عن تكلفتها هو

A. فائض المستهلك

B. هامش الربح

C. هامش المساهمة

D. القيمة المضافة المحولة

الاجابة B صحيحة

المطلوب

المصطلح الذي يدل على زيادة سعر السلعة عن تكلفتها.

مناقشة الحل

لكي يبقى المنتج بالسوق، لابد ان يقدم قيمة بالنسبة للعميل ويقدم ربح بالنسبة للبائع. ربح المنتج (هامش الربح) هو الفرق بين تكاليفه والسعر الذي يُحمّله على المنتج.

=====

س٢٤. اياً من الخيارات التالية ليس عنصراً بتحليل سلاسل القيمة؟

A. الأنشطة الأساسية

B. الأنشطة الثانوية

C. الأنشطة المساندة

D. المنتج

الاجابة B صحيحة

المطلوب

العناصر التي لن تكون عنصر بتحليل سلاسل القيمة

مناقشة الحل

سلاسل القيمة هو نموذج لتوضيح الطريقة التي بموجبها كل نشاط او وظيفة بالشركة تضيف قيمة للمنتج النهائي. الأنشطة الرئيسية تتعامل مع المنتج مباشرة. الأنشطة المساندة تقدم المساعدة لوظائف النشاط الرئيسي.

=====

٦. أدوات أخرى لتحسين أداء العمليات

س٢٥. أياً من الخيارات التالية لا يكون نمط للعمليات؟

A. التصنيع بحسب التخزين

B. التصنيع بحسب الطلب

C. المخزون الاحتياطي

D. عملية مختلطة

الإجابة C صحيحة

المطلوب

المصطلح الذي لا يشير الى نمط او نوع للعمليات.

مناقشة الحل

مصطلح Buffer فى سياق تحليل العمليات هو كمية المخزون للإنتاج تحت التشغيل الذى يسمح لبعض مراحل الإنتاج من عملية الإنتاج كلها بالإستمرار فى التشغيل عند توقف مرحلة سابقة.

=====

س٢٦. أياً من التعبيرات التالية المتعلق بالقياس المعيارى (المعايرة) خطأ؟

A. المعايرة تنطوى على التقييم بشكل مستمر لممارسات المنظمة لأسلوب أعلى مستوى أداء حالى بالصناعة وتكييف عمليات الشركة لى تضم الأفضل من هذه الممارسات.

B. فى الواقع، المعايرة، عادة تنطوى على تأسيس مجموعات المعايرة.

C. المعايير هي عملية مستمرة تستلزم قياس كمي ونوعي للتمييز بين أداء الشركة للنشاط والأداء الأفضل عالمياً أو الأداء الأفضل بالصناعة.

D. المنظمة ذات المقارنة المرجعية بمقابلتها مع الشركة التي تقارن أدائها بالمنظمة يجب ان تكون منافس مباشر لها.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

التعبير الخاطيء بشأن المعايير

مناقشة الحل

المعيار هي عملية مستمرة تستلزم قياس كمي ونوعي للتمييز بين أداء الشركة للنشاط والأداء الأفضل بفئة الصناعة التي تنتمي لها الشركة.

والمنظمة ذات المعايير القياسية التي يتم بموجبها مقارنة أداء الشركة ليس مطلوباً منها ان تكون منافس مباشر لها. الاعتبار المهم هو ان المنظمة ذات المعايير القياسية هي المؤدى البارز في صناعتها.

=====

س ٢٧. الفئات الأربع للتكاليف المقترنة بتكاليف جودة المنتج هي

A. تكاليف القصور الخارجى، القصور الداخلى، الوقاية، وتكاليف الحفاظ على المخزون.

B. تكاليف القصور الخارجى، تكاليف القصور الداخلى، الوقاية والتقييم.

C. تكاليف القصور الخارجى، تكاليف القصور الداخلى، التدريب والتقييم.

D. نفقة الضمان، المسؤولية القانونية عن الضرر الناتج من المنتجات المعيبة، التدريب والتقييم.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

فئات تكاليف جودة المنتج

مناقشة الحل

قاموس المحاسبة الادارية لمعهد محاسبى الادارة أدرج ٤ فئات لتكاليف الجودة: الوقاية، التقييم، القصور الداخلى، القصور الخارجى(الفرصة الضائعة). تكاليف الوقاية تشمل محاولات تجنب المخرجات المعيبة، بما فى ذلك تدريب الموظفين، اعادة النظر فى تصميم التجهيزات، الصيانة الوقائية، تقييم الموردين.

تكاليف التقييم تتضمن برامج مراقبة الجودة، الفحص، والاختبار. تكاليف القصور الداخلى تتكبدها الشركة

عند اكتشاف منتجات معيبة قبل عملية شحن البضائع، بما فى ذلك الهالك، اعادة التشغيل، التغييرات فى عملية التصنيع، أعطال الآلات. تكاليف القصور الخارجى التى تتكبدها الشركة بعد شحن المنتج، بما فى ذلك التكاليف المقترنة بتكاليف خدمة الضمان، المسؤولية القانونية عن الضرر الناتج من المنتجات المعيبة، استياء العملاء.

=====

س٢٨. تكلفة الهالك، إعادة التشغيل، التغييرات فى عملية التصنيع بنظام تكلفة جودة المنتج يتم تصنيفها

A. كتكلفة تدريب

B. كتكلفة للقصور الخارجى

C. كتكلفة للقصور الداخلى

D. كتكلفة وقائية

الاجابة C صحيحة

المطلوب

تصنيف تكلفة الهالك، اعادة التشغيل، التغييرات فى عملية التصنيع بنظام تكلفة جودة المنتج.

مناقشة الحل

وفقاً لقاموس مصطلحات المحاسبة الادارية ببيان IMA، تكاليف القصور الداخلى، تتحملها الشركة عندما يتم اكتشاف المنتجات المعيبة قبل شحن البضاعة للعملاء.

امثلة لتكاليف القصور الداخلى الهالك، اعادة التشغيل، التغييرات فى عملية التصنيع وتوقف الانتاج.

=====

س٢٩. تكلفة رقابة الجودة الاحصائية بنظام تكلفة جودة منتج يتم تصنيفها

A.تكلفة قصور داخلي

B.تكلفة تدريب

C.تكلفة قصور خارجي

D.تكلفة تقييم

الاجابة D صحيحة

المطلوب

تصنيف التكلفة الذي يتضمن رقابة الجودة الاحصائية

مناقشة الحل

فيما يلي الأربع تصنيفات لتكاليف الجودة : تكاليف الوقاية، تكاليف التقييم، تكاليف القصور الداخلي، تكاليف القصور الخارجى(تكلفة الفرصة الضائعة).

تكاليف التقييم تشمل برامج الرقابة على الجودة، الفحص والاختبار. ومن ناحية اخرى، هناك بعض السلطات تعتبر الجودة الاحصائية والرقابة على العمليات بأنها أنشطة وقائية لأنها لا تكتشف فقط العمل المعيب ولكنها تسمح ايضاً بتعديلات على عمليات التشغيل لتتلاشى العيوب فى المستقبل.

=====

س٣٠.المذكور ادناه العناصر الأساسية المختارة من تقرير تكلفة الجودة لمنتجات Watson عن الشهر الماضى

| Category | Amount |
|-----------------------|--------|
| Rework | \$ 725 |
| Equipment maintenance | 1,154 |
| Product testing | 786 |
| Product repair | 695 |

ماهو اجمالى تكلفة الوقاية والتقييم عن الشهر الماضى

A. \$786

B. \$1104

C. \$1940

.D ٢٦٦٥ \$

الاجابة C صحيحة

المطلوب

اجمالى تكاليف الوقاية والتقييم

مناقشة الحل

تكاليف الوقاية والتقييم وهى تكاليف المطابقة التى تخدم كمعايير مالية للأداء الداخلى. تكاليف الوقاية تتحملها الشركة لكى تمنع وحدات الانتاج المعيبة. هذه التكاليف تتضمن الصيانة الوقائية، تدريب الموظفين، اعادة النظر فى تصميم التجهيزات والمعدات، وتقييم الموردين. تكاليف التقييم تتحملها الشركة لكى تكتشف وحدات المنتج غير المطابقة. فهى تتضمن أنشطة مثل برامج مراقبة الجودة الاحصائية، الفحص، والاختبار.

تكلفة الصيانة للمعدات بمبلغ ١١٥٤ \$ هى تكلفة وقائية. تكلفة اختبار المنتج بمبلغ ٧٨٦ \$ هى تكلفة تقييم اجمالى التكاليف هو ١٩٤٠ \$.

٧. أسئلة المقالة

سيناريو بأسئلة المقالة ٣،٢،١

الادارة بشركة ميجا فيلترز تدرس التطبيق الممكن لنظام الانتاج فى الوقت المناسب بمصنعها فى مقاطعة ايلينوى، حيث يتم تصنيع فلاتر الزيت وفلاتر الهواء من أجل معدات البناء الثقيلة والكبيرة ومركبات خارج الطرق. قسم الرقائق المعدنية بمصنع ايلينوى قد أقام بالفعل نظام JIT من أجل مراقبة مخزون المواد الخام، ولكن باقى المصنع مازال يدرس كيفية المضى قدماً بتطبيق هذا المفهوم. بعض مديرى الأقسام الأخرى نما لديهم التحفظ بشكل متزايد بشأن تشغيل نظام JIT بعد علمهم بالمشاكل التى نشأت بقسم الرقائق المعدنية.

Robert Goertz مدير مصنع ايلينوى، مؤيد قوى لنظام الانتاج JIT وقد أدلى مؤخراً بالتصريح التالى فى اجتماع مديرى الأقسام: " نظام الانتاج JIT غالباً يشار اليه على أنه فلسفة الادارة بتنفيذ العمل بدلاً من تنفيذ الأسلوب التقنى من أجل تحسين كفاءة تشغيل المصنع plant floor=process floor. نحن مضطرين الى عمل تغييرات فى أسلوب تفكيرنا عن موظفينا، موردينا، وعملائنا اذا اردنا ان نكون ناجحين فى استخدام

اجراءات نظام JIT. بخلاف النزول عن بعض الأمور السلبية التى سمعتها عن قسم الرقائق المعدنية،

انا اريد من كل واحد منكم اعداد قائمة بالأمر التي يمكن عملها من أجل عمل انتقال سلس الى فلسفة ادارة بنظام JIT الى بقية المصنع."

الأسئلة

١- فلسفة الادارة بنظام JIT تؤكد على أهداف الشركة بالتطوير العام لنظام الانتاج. اشرح الأهداف الهامة الكثيرة لهذه الفلسفة.

٢- ناقش الإجراءات الكثيرة التي يمكن ان تتخذها شركة ميجا فيلترز التي تُسهل الانتقال الى نظام الانتاج JIT بمصنع ايلينوى.

٣- من أجل ان يكون نظام الانتاج JIT ناجحاً ، شركة ميجا فيلترز عليها ان تقيم علاقات موفقة مع الموردين، الموظفين والعملاء. وضح كل علاقة من هذه العلاقات الثلاث.

أسئلة المقالة ١، ٢، ٣- اجابات غير رسمية

١- الأهداف بالتطوير الشامل لنظام الانتاج كما أكدته فلسفة الادارة بنظام JIT تتضمن:

A. تدفق المنتج باستمرار من خلال المصنع وتقليل الاستثمار في مخزون المواد الخام، الانتاج تحت التشغيل، البضائع التامة.

B. جعل عمليات الانتاج بالمصنع اكثر فعالية بواسطة اعادة تصميم مراكز الانتاج، تبسيط بيئة الانتاج، تخفيض كل من فترات الاعداد وفترات التوريد.

C. زيادة الاهتمام بمراقبة الجودة، تخفيض تقادم المنتج والتبديد ، والتعرف على مسببات تكلفة الأنشطة عديمة القيمة المضافة(مثل العمالة غير المنتجة، التأمين، الضرائب) التي يمكن استبعادها.

٢- شركة ميجا فيلترز، يمكنها ان تتخذ الإجراءات الأتية لتسهيل الانتقال الى نظام الانتاج JIT بمصنع ايلينوى:

a. تبليغ الموظفين، العملاء، البائعين، بأهداف الشركة وتخطط لتنفيذ نظام الانتاج JIT.

b. تُبرز مشاركة الموظفين بتنفيذ نظام JIT وتدريب الموظفين على الأدوات الضرورية(اجهزة الحاسب)

c. جدول عملية الانتاج يتدفق من خلال المصنع ويُنشئ قياس احصائي، واجراءات رقابية. تبسيط التصنيع والتعرف على والحد من مسببات التكلفة، الأنشطة عديمة القيمة المضافة، والاسراف في المواد.

d. الحصول على عروض تنافسية ومقترحات لنظام JIT من موردين مختلفين عن كل مادة، اختيار العدد القليل من الموردين الذين سيفلوا من فترات التوريد، يزيدوا من جودة المواد الخام، ويلتزموا بجدول دقيقة لتسليم المواد.

٣- شركة ميغا فيلترز عليها ان تقيم العلاقات الأتية الضرورية من أجل تطبيق نظام الانتاج JIT بنجاح

a.الموردين

١-تخفيض عدد الموردين لأولئك الذين يمكن الاعتماد عليهم بدرجة كبيرة ويكونوا جديرين بالثقة.

٢-الزام المورد بمعايير الجودة العالية للمواد عن طريق نقل مسؤولية مشاكل الانتاج الى الموردين(مثلاً، قطع معيبة).

b.الموظفين

١- تنمية الثقة والاتصال مع الموظفين للحصول على فريق مشاركة فى الخطة المبدئية والحصول على استجابة فى المستقبل.

٢-زيادة مسؤولية الموظفين بالمساعدة فى تحسين عمليات التشغيل والجودة أثناء تخفيض مسببات التكلفة.

٣-معاملة الموظفين كشركاء فى عملية التشغيل، انتزاع التزامهم بالعمل.

c.العملاء

١-تنمية الثقة والاتصال ليشمل مشاركة العملاء فى الخطة المبدئية وانتزاع الاستجابة فى المستقبل.

٢- التأكد بأن شركة ميغا فيلترز تفى باحتياجات وطلبات العملاء.

٣- بناء روح الفريق من خلال تأكيدات بأن الشركة ستفى بطلبات العملاء بسعر تنافسى.

استعمال العميل كشريك فى عملية التشغيل(مثلاً، الانتظار سوياً نتيجة حالات التسليم المتأخرة، لكى تبقى التكاليف فى الحد الأدنى لها).

=====

الوحدة الثامنة

١.الارتباط والانحدار

س١. شركة Automite هي بائعة قطع غيار سيارات في أكبر مجتمع حضري. الشركة تُجهز التنبؤات بمبيعاتها عن العام القادم. البيانات المتعلقة بكلٍ من مبيعات الشركة ومبيعات الصناعة الخاصة بقطع الغيار وكذلك بكلٍ من مبيعات السيارات المستعملة والجديدة في المجتمع عن آخر ١٠ سنوات تم تجميعها. لو ان الشركة ترغب في تحديد ان كانت مبيعاتها لقطع الغيار متوقفة على مبيعات الصناعة لقطع الغيار او متوقفة على مبيعات السيارات المستعملة والجديدة، الشركة يجب عليها استعمال،

A. تقنيات المحاكاة بالحاسب

B. تحليل الارتباط والانحدار

C. أخذ عينات احصائية

D. تحليل السلاسل الزمنية

الإجابة B صحيحة

المطلوب

الأسلوب الفنى لتحديد المتغير الذى يتم ربطه بالمبيعات.

مناقشة الحل

تحليل الارتباط والانحدار يمكن استخدامه لتحديد ان كان هناك علاقة بين متغيرين او اكثر. ودرجة هذه العلاقة يتم تقديرها بوسيلة تحليل الارتباط. ومن ثم، تراجع المبيعات (المتغير التابع) لكل من مبيعات القطع غيار ومبيعات السيارات (المتغيرات المستقلة) يحدد مدى التبعية.

=====

س٢. شركة جمّعت بيانات عن آخر ٢٤ شهر لكى تحدد اذا كان هناك متغير مستقل يمكن استخدامه في تقدير تكاليف الشحن. ثلاثة متغيرات محتملة مستقلة تؤخذ في الاعتبار وهي الطرود المشحونة، عدد الأميال، عدد الأرتال المشحونة. التقنية الكمية التى يجب استخدامها لتحديد ان كان أياً من هذه المتغيرات المستقلة قد يقدم تقدير جيد لتكاليف الشحن هي

A. الموازنة المرنة

B. البرمجة الخطية

C. الانحدار الخطى

D. التكلفة المتغيرة

الاجابة C صحيحة

المطلوب

التقنية الكمية التي يجب استخدامها لتحديد ان كان أياً من تلك المتغيرات المستقلة قد يقدم تقدير جيد من أجل تكاليف الشحن.

مناقشة الحل

تحليل الانحدار، يُطلق عليه ايضاً تحليل المربعات الصغرى، وهى عملية اشتقاق معادلة خطية تصف العلاقة بين متغيرين (او اكثر) بمعامل ارتباط غير صفري.

=====

س٣. معامل الارتباط يشير الى اضعف علاقة خطية بين متغيرين هى

A. -0.73

B. -0.11

C. 0.12

D. 0.35

الاجابة B صحيحة

المطلوب

معامل الارتباط الذى يشير الى أضعف علاقة خطية بين متغيرين.

مناقشة الحل

معامل الارتباط يتفاوت بين -1، +1. العلاقة -1 تشير الى ارتباط سالب تام، العلاقة +1 تشير الى ارتباط موجب تام. معامل الارتباط الصفري سيُدل على علاقة غير خطية بين المتغيرين. وبالتالي، معامل الارتباط الأقرب الى صفر يشير الى أضعف علاقة خطية. من الخيارات المعطاة بالسؤال، معامل الارتباط الأقرب الى صفر هو 0.11،

=====

س٤. الارتباط هو مصطلح يُستخدم بشكل متكرر بالإشتراك مع تحليل الانحدار ويتم قياسه عن طريق قيمة معامل الارتباط. أفضل تفسير لقيمة معامل الارتباط هي انها

A. موجبة دائماً

B. تترجم الانحرافات من وجهة نظر المتغير المستقل

C. تتراوح فى الحجم من قيمة سالبة لانهاية الى قيمة موجبة لانهاية

D. هي مقياس لعلاقة نسبية بين متغيرين

الاجابة D صحيحة

المطلوب

أفضل تفسير لمعامل الارتباط.

مناقشة الحل

معامل الارتباط يقيس قوة العلاقة الخطية بين المتغيرات التابعة والمستقلة. قيمة r تكون مستقلة عن جداول قياس المتغيرات x و y . معامل الارتباط يقع بين -1 و $+1$ ، القيمة صفر تشير الى علاقة غير خطية بين المتغيرات x و y . القيمة $+1$ تشير الى علاقة طردية تامة، والقيمة -1 تشير الى علاقة عكسية تامة.

=====

س٥. كل من الأتى هي فروض تقوم عليها صحة نواتج الانحدار الخطى ما عدا

A. الأخطاء موزعة بشكل طبيعى

B. معدل الأخطاء صفر

C. التأكد

D. الانحراف المعياري للأخطاء ثابت

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الفرض الذى لايقوم عليه الانحدار الخطى.

مناقشة الحل

الانحدار الخطى متوقف على فروض كثيرة، على سبيل المثال، انه لا يوجد تغيير فى البيئة، وان الأخطاء بقيم المتغيرات التابعة موزعة بشكل طبيعى بمعدل صفر، وأن الانحراف المعياري لهذه الأخطاء ثابت، وان قيم المتغيرات التابعة مستقلة عن بعضها البعض احصائياً، وان المتغيرات المستقلة ليست مرتبطة ببعضها البعض. ومن ناحية اخرى، الانحدار هو فقط وسيلة تنبؤ بالمستقبل، فلا يمكنه تقديم اليقين.

=====

س٦. فى معادلة الانحدار المعيارى $y=a+bx$ ، الحرف b أفضل وصف له

A. متغير مستقل

B. متغير تابع

C. معامل ثابت

D. معامل متغير

الاجابة D صحيحة

المطلوب

المقصود بالحرف b بمعادلة الانحدار المعيارى.

مناقشة الحل

بمعادلة الانحدار المعيارى، b تمثل المعامل المتغير. على سبيل المثال، بانحدار تحديد التكلفة، y تساوى اجمالى التكلفة، b التكلفة المتغيرة للوحدة، x عدد الوحدات المنتجة، و a التكلفة الثابتة.

=====

٢. تحليل منحنى التعلم

س٧. كوريجون الصناعية تُجهز عرضاً لمشروع متميز يتطلب انتاج ٣٥٠٠٠ وحدة. افراد القسم الهندسى أوصوا بأنه يمكن انتاج الوحدات فى مجموعات عند المجموعة الأولى تتكون من ١٠٠٠ وحدة. وباستعراض الخبرة السابقة بيّنت ان زمن العمل المباشر المطلوب لانتاج وحدة واحدة سيكون أصغر تدريجياً بمعدل ثابت عن الخبرة المكتسبة بمرحلة الانتاج. الوسيلة الكمية الأفضل فى تقدير التكلفة الكلية لمشروع شركة كوريجون

A. البرمجة الخطية

B. البرمجة الديناميكية

C. تحليل منحى التعلم

D. تحليل السلاسل الزمنية

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الوسيلة الكمية الأفضل لتقدير الانخفاض فى تكاليف العمل المباشر عند زيادة الانتاج.

مناقشة الحل

منحنيات التعلم تعكس معدل الزيادة الذى بموجبه يؤدي الأفراد المهام الموكلة اليهم عندما يكتسبوا خبرة.

وبالتالى، الزمن المطلوب لآداء مهمة محددة يصبح تدريجياً اقصر. عادةً، منحى التعلم يتم التعبير عنه كنسبة من الزمن المتناقص من أجل اتمام مهمة عن كل مضاعفة للإنتاج التراكمى.

=====

س٨. متوسط تكلفة العمل للوحدة بالدفعة الاولى للمنتج بواسطة عملية انتاج جديدة هو \$١٢٠. متوسط تكلفة العمل التراكمى بعد الدفعة الثانية للمنتج هو \$٧٢ لوحدة المنتج. وباستخدام حجم دفعة ١٠٠ وبفرض ان منحى التعلم مستمر، تكلفة العمل الاجمالية للأربع دفعات سيكون

A. \$٤٣٢٠.

B. \$١٠٣٦٨.

C. \$٢٥٩٢.

D. \$١٧٢٨٠.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

تكلفة العمل الاجمالية بافتراض ان منحى التعلم باقٍ كما هو.

مناقشة الحل

منحنى التعلم يعكس المعدل المتزايد الذي بموجبه يؤدي الأفراد المهام الموكلة اليهم عند اكتسابهم للخبرة.

الزمن المطلوب لأداء مهمة محددة يصير أقصر تدريجياً. عادةً، يتم التعبير عن المنحنى بنسبة من الزمن المتناقص لإتمام مهمة عن كل مضاعفة للإنتاج التراكمي. هناك فرض مشترك بنموذج منحنى التعلم وهو ان متوسط الزمن التراكمي (وتكلفة العمل) عن الوحدة يتناقص بنسبة معينة عند كل مرة يتضاعف فيها الإنتاج. بافتراض ان تكلفة الوحدة \$120 عن المائة وحدة الأولى، وتكلفة الوحدة \$72 عندما يتضاعف الإنتاج التراكمي الى 200 وحدة، يجب ان تكون نسبة منحنى التعلم 60% ($\$72 \div \120). لو ان الإنتاج تضاعف مرة أخرى الى 400 وحدة (الأربع دفعات)، متوسط تكلفة العمل يجب ان يكون \$43,20 ($\$72 \times 60\%$). ومن ثم، التكلفة الاجمالية للعمل عن 400 وحدة يتم تقديرها باجمالى \$17280 ($\$43,20 \times 400$).

=====

س9. شركة Lake تنتج مكونات متميزة خاصة بصناعة الالكترونيات فى بيئة عمالية عالية الكثافة.

شركة Arc للإللكترونيات طلبت من شركة Lake عرضاً من عنصر كان منتج لصالح Arc الشهر الماضى.

امر الإنتاج الذى سبق وطلبته Arc كان 80 وحدة وكان يستلزم عدد ساعات عمل 120 ساعة لإنتاجها.

Arc تود الآن طلباً بانتاج 240 عنصر اضافى. شركة Lake تجرب نسبة تدريب 80% على كل من أوامر الإنتاج لديها. عدد ساعات العمل المباشر المطلوبة لشركة Lake لى تكمل انتاج 240 وحدة منتج اضافية

A. 360

B. 187,2

C. 307,2

D. 256

الإجابة B صحيحة

المطلوب

عدد ساعات العمل المطلوبة لإتمام 240 وحدة منتج.

مناقشة الحل

فرض مشترك موضوع بنموذج متوسط الوقت التراكمي وهو أن متوسط الوقت التراكمي للوحدة يتناقص بنسبة معينة في كل مرة يتضاعف فيها الانتاج، نسبة تدريب ٨٠% تؤدي الى الأداء التالي عن الدفعات المبينة ادناه:

| Units | Cumulative Average Hours |
|-------|--------------------------|
| 80 | 1.5 hours (120 ÷ 80) |
| 160 | 1.2 hours (1.5 × .8) |
| 320 | .96 hours (1.2 × .8) |

وبالتالي، من أجل انتاج ٣٢٠ وحدة، اجمالي وقت الانتاج سيكون ٣٠٧,٢ ساعة (٩٦ × ٣٢٠).

الوقت الكلي من أجل انتاج ٢٤٠ وحدة الأخيرة سيكون ١٨٧,٢ ساعة (١٢٠ - ٣٠٧,٢).

=====

س١٠. شركة صناعية تتطلب ٨٠٠ ساعة عمل مباشر لانتاج الدفعة الأولى بأربعة وحدات لموتور جديد. الادارة

A. \$١٧٩٢

B. \$١٩٤٤

C. \$٢٠١٦

D. \$٢١٦٠

الاجابة A صحيحة

المطلوب

ساعات العمل المباشر المطلوبة لتصنيع الأثنى عشر وحدة التالية

مناقشة الحل

منحنى التعلم عند نسبة تدريب ٩٠%، زمن الانتاج التراكمي ستكون كالتالي:

الزمن التراكمي متوسط الوقت الوحدات الدفعات

| Batch | Units | Average Time | Cumulative Time |
|-------|-------|-----------------|-----------------|
| 1 | 1-4 | 800 | 800 |
| 2 | 5-8 | 720 (800 × 90%) | 1,440 |
| 3 | 9-16 | 648 (720 × 90%) | 2,592 |

بخصم عدد ٨٠٠ ساعة المبذولة بأول دفعة من الزمن التراكمي للثلاث دفعات المتبقية ١٧٩٢ ساعة للثلاث دفعات الأخيرة ١٢ وحدة

٣. تحليل السلاسل الزمنية

س ١١. أياً من الخيارات التالية هو تقنية تنبؤ بالمبيعات يمكن الاستفادة منها في اعداد خطة الربح السنوية.

A. البرمجة الخطية

B. اسلوب التجانس الأسى

C. نظرية صفوف الانتظار

D. تقنية برت (تقنية تقييم ومراجعة المشروع)

الإجابة B صحيحة

المطلوب

تقنية التنبؤ بالمبيعات المستخدمة في اعداد خطة الربح السنوية.

مناقشة الحل

التجانس الأسى هو تقنية التنبؤ بالمبيعات المستخدمة عن مستوى او تغيرات منتظمة تواجه الشركة عندما تتنبأ بالمبيعات. هذا الأسلوب يوفق التنبؤ بالمبيعات بالتغيرات عند حدوثها. وأنسب صورة لأسلوب التجانس الأسى هو المتوسط المتحرك، حيث بموجبه كل تنبؤ يعتمد على عدد ثابت من المشاهدات السابقة.

أسلوب التجانس الأسى يشبه أسلوب المتوسط المتحرك، لكن مصطلح "أسى" تعنى ان أكبر ترجيح يتم وضعه على أحدث بيانات (لأنها أقرب للواقع عند التنبؤ)، وبترجيح كل البيانات التى تتناقص أرجحيتها فى التنبؤ مع تقادم البيانات.

س ١٢. الأربع مكونات لبيانات السلاسل الزمنية هى الاتجاه طويل الأمد، التقلبات الدورية، الطابع الموسمى،

التغيرات العشوائية. الطابع الموسمى بالبيانات يمكن حذفه عن طريق

A. مضاعفة البيانات وفقاً للعامل الموسمى.

B. تجاهل الطابع الموسمى.

C. يتم أخذ المتوسط المرجح عبر ٤ فترات زمنية.

D. اخراج العامل الموسمي من البيانات.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الطريقة التي بموجبها يمكن اخراج الطابع الموسمي من بيانات السلاسل الزمنية.

مناقشة الحل

تحليل السلاسل الزمنية يعتمد على الخبرة السابقة. التغيرات في قيمة المتغير قد تشمل عناصر عديدة محتملة بما في ذلك الإتجاهات طويلة الأمد، التقلبات الدورية، الطابع الموسمي، التقلبات العشوائية. التقلبات الموسمية شائعة في كثير من الأعمال. تتواجد تشكيلة من الوسائل لإدخال التقلبات الموسمية في نموذج التنبؤ، لكن معظم الوسائل تستخدم المؤشر الموسمي. وكبديل لذلك، يمكن حذف التقلبات الموسمية من البيانات وذلك باستخدام المتوسط المرجح لعدد من الفترات الزمنية بدلاً من استخدام البيانات من كل فترة زمنية.

=====

س١٣. تقنية التنبؤ التي تمثل توليفة لآخر تنبؤ وآخر قيمة مرصودة تُسمى

A. ديلفي

B. المربعات الصغرى

C. الانحدار

D. التجانس الأسى

الاجابة D صحيحة

المطلوب

اسم تقنية التنبؤ التي تدمج آخر تنبؤ مع آخر قيمة مرصودة.

مناقشة الحل

التجانس الأسى هو تقنية ذائعة الانتشار لعمل تقديرات لأن هذه التقنية تستلزم بيانات أقل تبقى جاهزة عن وسائل المتوسط المتحرك. التقنية تشمل ترجيح النتيجة الفعلية عن فترة سابقة عن طريق عامل التجانس، ترجيح التنبؤ عن فترة سابقة بواسطة تكملة عامل التجانس، وضم الجزئين.

٤. القيمة المتوقعة

س ١٤. مؤسسات فيليب، موزع ديسكات الفيديو، وضع تكلفته التقديرية للبضاعة المباعة عن العام القادم. فيليب وضع مدى لتقديرات المبيعات والاحتمالات المرتبطة بها عن العام:

| Sales Estimate | Probability |
|----------------|-------------|
| \$ 60,000 | 25% |
| 85,000 | 40 |
| 100,000 | 35 |

تكلفة البضاعة المباعة يبلغ معدلها ٨٠% من المبيعات. ما هي القيمة المتوقعة لتكلفة البضاعة المباعة التقديرية؟

A. \$٨٥٠٠٠٠

B. \$٨٤٠٠٠٠

C. \$٦٨٠٠٠٠

D. \$٦٧٢٠٠٠

الإجابة D صحيحة

المطلوب

القيمة المتوقعة لتكلفة البضاعة المباعة.

مناقشة الحل

القيمة المتوقعة يتم حسابها عن طريق ترجيح لكل تقدير للمبيعات بواسطة احتمالية حدوثه. ونتيجة ذلك،

القيمة المتوقعة للمبيعات هي $٨٤٠٠٠ + (٢٥ \times ٦٠٠٠٠) + (٤٠ \times ٨٥٠٠٠) + (٣٥ \times ١٠٠٠٠٠)$

إذاً تكلفة البضاعة المباعة $٦٧٢٠٠ - (٨٠ \times ٨٤٠٠٠)$.

س ١٥. القيمة المتوقعة نتيجة الاحاطة الكاملة بظروف السوق هي

A. هي نفسها كما في حالة الربح المتوقع في ظل حالة التأكد.

B. مجموع الربح(الخسارة) الشرطى عن أفضل حدث ناتج من كل تصرف مضروراً فى احتمالية حدوث كل حدث.

C. الفرق بين الربح المتوقع فى ظل حالة التأكد والفرصة الضائعة المتوقعة.

D. الفرق بين الربح المتوقع فى ظل حالة التأكد والقيمة النقدية المتوقعة لأفضل تصرف فى ظل حالة عدم التأكد.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

التعبير الصحيح بشأن القيمة المتوقعة نتيجة الاحاطة الكاملة بظروف السوق.

مناقشة الحل

الاحاطة التامة بظروف السوق تفسح مجالاً لليقين بأن حالة الطبيعة فى المستقبل ستحدث. القيمة المتوقعة للإحاطة التامة بظروف السوق تحدد أقصى قدر يكون مستعداً لدفعه صانع القرار من أجل المعلومات. وهى الفرق بين القيمة المتوقعة بدون احاطة تامة بظروف السوق، اى، القيمة المتوقعة لأفضل تصرف فى ظل حالة عدم التأكد والقيمة المتوقعة فى ظل حالة التأكد. فى ظل حالة التأكد، صانع القرار يعرف فى كل حالة، حالة الطبيعة التى ستحدث ويمكنه ان يتصرف وفقاً لذلك.

=====

س ١٦. القيمة النقدية المتوقعة لتصرف هى

A. مجموع الربح(الخسارة)المشروط لكل حدث.

B. مجموع الربح(الخسارة)المشروط لكل حدث مضروراً فى احتمال حدوث كل حدث.

C. الربح(الخسارة) المشروط لأفضل حدث مضروراً فى احتمال حدوث الحدث.

D. الايرادات مطروحاً منها التكاليف عن التصرف.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

تعريف القيمة النقدية المتوقعة للتصرف.

مناقشة الحل

تحليل القيمة المتوقعة يُقدّر القيمة النقدية فى المستقبل على أساس التنبؤات واحتمالات الحدوث المرتبطة بها.

القيمة المتوقعة في ظل حالة عدم التأكد تجدها بضرب احتمال كل نتيجة (حدث) في العائد من هذه النتيجة (الربح او الخسارة الشرطية) وتجميع النتائج.

٥. تحليل الحساسية

س١٧. الطريقة المستخدمة على نطاق واسع التي يستخدمها المديرون ليتعرفوا على حالة عدم التأكد بشأن أحد الأصناف ولكي يحصلوا على تقدير مالى عاجل لنتائج أخطاء التنبؤ المحتملة هي

A. تحليل القيمة المتوقعة.

B. تحليل منحنى التعلم.

C. تحليل الحساسية.

D. تحليل الانحدار.

الإجابة C صحيحة

المطلوب

الطريقة التي تعطى تقدير مالى عاجل لنتائج أخطاء التنبؤ المحتملة.

مناقشة الحل

تحليل الحساسية يقرر كيف ان النتيجة تختلف مع التغيرات في المتغير او المُعلّمة المعطاة بنموذج القرار الحسابي. على سبيل المثال، في تحليل القيمة الحالية، المدير في البداية قد يحسب صافى القيمة الحالية او معدل العائد الداخلى بافتراض ان الأصل الجديد عمره الافتراضى ١٠ سنوات. صافى القيمة الحالية او معدل العائد الداخلى يمكن اعادة حسابهما باستخدام ٥ سنوات لحياة الأصل لإقرار مدى حساسية النتيجة للتغير في الافتراض.

س١٨. من خلال استخدام نماذج اتخاذ القرار، المديرون يحلّون بالكامل بدائل عديدة ويختاروا أفضل بديل بالنسبة للشركة. غالباً، النتائج الفعلية المحققة من قرار معين ليست هي المتوقعة عند اتخاذ القرار. بالإضافة الى، البديل الذى لم يتم اختياره سيكون بالفعل أفضل قرار بالنسبة للشركة. التقنية المناسبة لتحليل البدائل باستخدام المدخلات المتوقعة وتغييرها قبل اتخاذ القرار هي

A. تحليل القيمة المتوقعة

B. البرمجة الخطية

C. تقنية برت لتقييم ومراجعة المشاريع

D. تحليل الحساسية

الإجابة D صحيحة

المطلوب

التقنية التي تتضمن تغيير المدخلات المتوقعة خلال عملية اتخاذ القرار.

مناقشة الحل

نموذج الحساسية لإتخاذ القرار يمكن استخدامه لتحديد الناتج من تشكيلة القرارات. طريقة المحاولة والخطأ قد يتم اقرارها ، عادةً بطريقة الحاسب، لحساب الحساسية للحل (تغير النتائج) بالتغيرات في المتغير.

=====

٦. الإدارة الاستراتيجية

س١٩. بيان الأهداف الشاملة للشركة او بيان رسالتها يجب ان ينجز كل من الأتى ماعدا

A. ايجاز الاستراتيجيات بالتطور التكنولوجي، التوسع فى الأسواق، تمييز المنتجات

B. تحديد غرض الشركة

C. توفير دليل شامل لاولئك الذين بالمستويات العليا بالمنظمة، مواقع صنع القرار

D. ذكر المبادئ الأخلاقية التي توصل الى اجراءات الشركة

الإجابة A صحيحة

المطلوب

الغرض الغير منجز بواسطة بيان الرسالة

مناقشة الحل

تحديد اهداف المنظمة هو الخطوة الأولى فى عملية التخطيط. بيان الرسالة هو مستند كتابى رسمى يحدد غرض المنظمة فى المجتمع، على سبيل المثال، لإنتاج وتوزيع سلع معينة ذات جودة عالية بإسلوب مفيد للجمهور،

الموظفين، المساهمين، او زبائن اخرى. وبالتالي، بيان الرسالة لا يُظهر خطط تشغيل معينة. فهو يُبيّن استراتيجيات التطور التكنولوجي، التوسع في الأسواق او تمييز المنتجات لأن هذه هي المهام الخاصة بإدارة التشغيل.

=====

س٢٠. شدة المنافسة بين الشركات القائمة في الصناعة تزداد عندما تكون

I. المنتجات متميزة نسبياً

II. تكاليف التحول للعملاء منخفضة

A. فقط I فقط

B. فقط II فقط

C. كل من I و II

D. لا I و لا II

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الحالات التي تزود من شدة المنافسة في الصناعة، إن وجدت

مناقشة الحل

درجة تمايز المنتج وتكاليف التحويل من منتج منافس لمنتج منافس آخر تزيد من شدة المنافسة في الصناعة. التمييز الأقل عادةً يُبرز المنافسة المعتمدة على السعر، عند تخفيض السعر سيؤدي هذا الى ارباح أقل. التكاليف المنخفضة لتحويل المنتجات تزيد ايضاً من المنافسة.

=====

س٢١. نموذج الاستراتيجيات التنافسية لميشيل بورتر يتضمن تحليل القوى التنافسية التي تحدد جاذبية الصناعة. هذه القوى تتضمن

I. مرحلة دورة حياة الصناعة

II. تهديدات، ومعوقات الدخول للصناعة

III. تهديد المنتجات البديلة

IV. تهديد القدرة التفاوضية للموردين

A. I و II فقط

B. I و III فقط

C. II و III و IV

D. I ، II ، III و IV

الإجابة C صحيحة

المطلوب

القوى التنافسية بنموذج بورتر

مناقشة الحل

ميثيل بورتر وضع نموذج هيكل الصناعات والمنافسة. هذا النموذج يتضمن تحليل للقوى التنافسية الخمس الذي يحدد الربحية على المدى الطويل والمقاسة بالعائد على الاستثمار على المدى الطويل. هذا التحليل يُسفر عن تقييم لجاذبية الصناعة. القوى الخمس هي (١) درجة المنافسة بين الشركات القائمة، (٢) تهديد وحواجز دخول الصناعة (٣) تهديد المنتجات والخدمات البديلة (٤) تهديد القدرة التفاوضية للمشتريين، (٥) تهديد القدرة التفاوضية للموردين.

س٢٢. بدورة حياة المنتج، اول دلالة بمرحلة الانحدار هو الهبوط في

A. مستويات لمخزون بالشركة

B. مبيعات المنتج

C. تكلفة الانتاج للمنتج

D. اسعار المنتج

الإجابة B صحيحة

المطلوب

الإشارة الأولى لمرحلة الانحدار في دورة حياة المنتج

مناقشة الحل

اول اشارة بمرحلة الانحدار بدورة حياة المنتج تُسبب مثل هذه الأثار مثل تخفيض السعر، تقييد خط الانتاج، والتخفيض فى موازنات الترويج.

٧. بطاقة الأداء المتوازن

س٢٣. بطاقة الأداء المتوازن توفر خطة عمل لتحقيق النجاح التنافسى بتركيز اهتمام الادارة على عوامل النجاح الحاسمة. اي خيار من الخيارات التالية ليس واحداً من المنظورات المتعلقة بالعمل الداخلة بعوامل النجاح الحاسمة يتم تصنيفها بشكل عام ببطاقة الأداء المتوازن؟

A. استراتيجيات المنافسين

B. الاداء المالى

C. اجراءات العمل الداخلية

D. ابتكار وتعليم الموظف

الاجابة A صحيحة

المطلوب

النقطة التى لا تمثل منظور من منظورات العمل كما تُستخدم ببطاقة الأداء المتوازن

مناقشة الحل

بطاقة الأداء المتوازن النموذجية تصنف عوامل النجاح الحاسمة والمعايير الى واحد من اربع منظورات بالعمل: مالية، ارضاء العميل، اجراءات العمل الداخلية، والتعلم والتطور.

=====

س٢٤. باستخدام مدخل بطاقة الأداء المتوازن، المنظمة تُقيّم الأداء الادارى بحسب

A. مقياس نهائى واحد لنتائج التشغيل مثل صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال

B. معايير متعددة مالية وغير مالية

C. معايير متعددة غير مالية فقط

D. معايير متعددة مالية فقط

الاجابة B صحيحة

المطلوب

طبيعة مدخل بطاقة الأداء المتوازن

مناقشة الحل

الاتجاه فى تقييم الأداء الادارى هو اسلوب بطاقة الأداء المتوازن. معايير متعددة للأداء تسمح بتحديد ما اذا كان المدير يحقق اهداف معينة على حساب اهداف اخرى والتي قد تكون متساوية فى الأهمية او تكون أكثر أهمية. هذه المعايير قد تكون مالية او غير مالية وعادةً تشمل نقاط من ٤ فئات: الربحية، ارضاء العميل، الابتكار، والكفاءة، الجودة، والوقت.

=====

س٢٥. ببطاقة الأداء المتوازن، اياً من الأتى لن يكون مثلاً لمعيار ارضاء العميل؟

A. حصة السوق

B. القيمة الاقتصادية المضافة

C. وقت الاستجابة

D. الاحتفاظ بالعملاء

الاجابة B صحيحة

المطلوب

المعيار الذى لا يمثل عنصراً لارضاء العميل بنموذج بطاقة الأداء المتوازن

مناقشة الحل

معايير ارضاء العملاء تتضمن حصة السوق، الاحتفاظ بالعملاء، وقت الاستجابة، أداء تسليم المنتج، عدد العيوب بالمنتج، وزمن التوريد. القيمة الاقتصادية المضافة هى مقياس للربحية.

=====

س٢٦. ببطاقة الأداء المتوازن، اياً من المعايير يُعد معياراً لعملية داخلية اكثر منه معيار لعملية خارجية؟

A. زمن دورة التصنيع

B. الربحية

C. ارضاء العميل

D. حصة السوق

الاجابة A صحيحة

المطلوب

المعيار الأكثر ارتباطاً بالعمليات الداخلية ببطاقة الأداء المتوازن

مناقشة الحل

زمن الدورة هو زمن التصنيع لاتمام امر الانتاج. وبالتالي، زمن الدورة مرتبط على وجه التحديد بالعمليات الداخلية. الربحية هي توليفة لاعتبارات داخلية وخارجية. ارضاء العميل وحصة السوق هي مرتبطة بكيفية تصور العملاء للمنتج وبكيفية تفاعل المنافسين.

=====

٨. التخطيط الاستراتيجي

س٢٧. ماهو التخطيط الاستراتيجي؟

A. يُرسى الاتجاه العام للمنظمة

B. يقرر الموارد التي ستتطلبها الخطة

C. يضع موازنة المنظمة

D. يتكون من قرارات تستخدم اجزاء من موارد المنظمة بطرق معينة

الاجابة A صحيحة

المطلوب

تعريف التخطيط الاستراتيجي

مناقشة الحل

التخطيط الاستراتيجي يُرسى الاتجاه العام للمنظمة. فهو يجسد اهتمامات الإدارة العليا ويستند بوجه خاص على

(١) التعرف على وتحديد الأهداف العامة للمنظمة (٢) تقييم نقاط القوة والضعف للمنظمة (٣) تقدير مستويات الخطر

(٤) التحديد والتنبؤ بأثر العوامل الخارجية (البيئية) المرتبطة بالمنظمة (٥) استنباط أفضل استراتيجيات من أجل بلوغ الأهداف، وعلى ضوء نقاط القوة والضعف والاتجاهات المستقبلية ذات الصلة، (٦) تحليل ومراجعة لعملية اعداد الموازنة الرأسمالية وتخطيط الطاقة.

=====

س٢٨. اى اعتبار من الاعتبارات التالية يتم تناوله اولاً فى التخطيط الاستراتيجي؟

A. الاستعانة بالمصادر الخارجية

B. الأهداف الشاملة للمنظمة

C. الهيكل التنظيمي

D. احدث موازنات سنوية

الاجابة B صحيحة

المطلوب

الاعتبار الادارى الذى يتم تناوله اولاً فى التخطيط الاستراتيجي

مناقشة الحل

التخطيط الاستراتيجي هو عملية وضع لأهداف المنظمة العامة وصياغة لخطط المنظمة الاستراتيجية. وضع الأهداف الأساسية للشركة هو مقدمة ضرورية لوضع استراتيجيات بغرض تحقيق تلك الأهداف. الخطط والموازنات تكون مطلوبة اذاً لتنفيذ تلك الاستراتيجيات.

=====

س٢٩. الاستراتيجية هي مصطلح جامع تعنى عادةً اختيار الأهداف العامة. التحليل الاستراتيجي يستثنى عادةً

A. الاتجاهات التي ستؤثر على اسواق الوحدة

B. تشكيلة المنتج المستهدفة وجداول الانتاج لى يتم الالتزام بها خلال العام

C. نماذج للهيكل التنظيمي التي ستخدم بشكل افضل الوحدة

D. افضل الطرق للاستثمار فى البحوث، التصميم، الانتاج، التوزيع، التسويق، والأنشطة الادارية

الاجابة B صحيحة

المطلوب

العنصر المستبعد عادةً من عملية التحليل الاستراتيجى

مناقشة الحل

التحليل الاستراتيجى هو عملية التخطيط على المدى الطويل. مثل هذه المهام كوضع تشكيلة المنتجات المستهدفة وجدول الانتاج للفترة الجارية هى أنشطة على المدى القصير.

=====

س ٣٠. التخطيط الاستراتيجى، كما تمارسه معظم المنظمات الحديثة، يتضمن كل من الأتى ما عدا

A. مشاركة اعلى مستوى ادارى بالمنظمة

B. اهتمامات المنظمة على المدى الطويل

C. الاستراتيجيات التى ستساعد فى تحقيق الأهداف طويلة الأجل

D. تحليل للانحرافات الفعلية للشهر الجارى عن الموازنة

الاجابة D صحيحة

المطلوب

النقطة التى لا تكون عنصراً بالتخطيط الاستراتيجى

مناقشة الحل

التخطيط الاستراتيجى هو عملية وضع لأهداف المنظمة العامة. فهو عملية طويلة الأجل تهدف الى تحديد المسار المستقبلى للمنظمة. تحليل انحرافات الموازنة للشهر الجارى هو نشاط قصير الأجل.

=====

س ٣١. سياسات واجراءات المنظمة هى جزء من نظامها الكلى للرقابة الداخلية. الوظيفة الرقابية المؤداة بواسطة السياسات والاجراءات هى

A. ضابط التغذية المسبقة

B. ضابط التنفيذ

C. ضابط التقييم

D. الضابط التطبيقي

الإجابة A صحيحة

المطلوب

الوظيفة الرقابية للسياسات والاجراءات.

مناقشة الحل

ضابط التغذية المسبقة يتوقع ويمنع مشاكل. السياسات والاجراءات تخدم كضوابط تغذية مسبقة لأنها توفر توجيه فيما يتعلق بكيفية أداء النشاط لكي نضمن ان الهدف يُنفذ بشكل افضل.

=====

س٣٢. السياسات الرسمية المكتوبة يُنصح بها عادةً. ومع ذلك، وجود ظروف معينة بالمنظمة يقلل من حاجة المنظمة لسياسات مكتوبة. حالة واحدة تقلل من حاجة المنظمة الى سياسات مكتوبة هي

A. التقسيم العادل للعمل

B. الثقافة المتأصلة للمنظمة

C. الفترة الزمنية الكبيرة للرقابة

D. وحدة التعليمات المتشدة

الإجابة B صحيحة

المطلوب

الحالة التي تقلل الاحتياج الى السياسات المكتوبة

مناقشة الحل

لو ان ثقافة المنظمة متأصلة، تتمسك المنظمة بشدة بالقيم الأساسية وتنتشرها على نطاق واسع. التدريب الأساسي تم بذله لتحقيق هذه الدرجة العالية من القبول، ولتقليل الاحتياج الى السياسات الرسمية المكتوبة.

٩. أسئلة المقالة

سيناريو أسئلة المقالة ٣،٢،١

مؤسسة فيديو ريكريشن، هي مؤرد لألعاب الفيديو والأجهزة، مثل شاشات عرض مرئي كبيرة واجهزة مشغلة لأقراص دي في دي. الشركة أبرمت مؤخراً عقداً هاماً مع فنادق Sunview لتوريد ألعاب لصالح صالات الفيديو. بموجب هذا العقد، اجمالى ٤٠٠٠ لعبة سوف يتم تسليمها لفنادق Sunview فى جميع أنحاء الولايات المتحدة الغربية، وكل الألعاب سيكون لها فترة ضمان عام لكل من قطع الغيار والتشغيل.

عدد طلبات الخدمة المطلوبة لإصلاح هذه الألعاب خلال العام الأول بعد التركيب تم تقديرها كالتالى:

| <u>Number of Service Calls</u> | <u>Probability</u> |
|--------------------------------|--------------------|
| 400 | .1 |
| 700 | .3 |
| 900 | .4 |
| 1,200 | .2 |

قسم خدمة العملاء بشركة فيديو ريكريشن وضع ٣ بدائل من أجل تقديم خدمة الضمان الى فنادق Sunview هذه الثلاث خطط معروضة أدناه.

خطة ١

VRI تبغى التعاقد مع شركات محلية من أجل القيام بخدمات الإصلاح. وتشير التقديرات الى أنه ستكون هناك حاجة الى ستة من موردي الخدمات لتغطية المناطق الواجبة الخدمة، وان كل من موردي الخدمات سيكلف الشركة أتعاب سنوية بمبلغ ١٥٠٠٠ من أجل الاستعانة بأفراد خدمة يمكن الوصول اليهم ومن أجل تخزين قطع الغيار اللازمة. علاوة على الأتعاب السنوية، VRI ستكون مطالبة بمبلغ ٢٥٠ \$ عن كل طلب خدمة، وستكون مطالبة ايضاً بثمن قطع الغيار بالتكلفة + ١٠% من التكاليف الاضافية.

خطة ٢

VRI تتيح للإدارة بكل فندق من فنادق Sunview لكى ترتب لخدمة الإصلاح عند الحاجة وبعد ذلك ستعوّض الفندق عن النفقات التى تحملها. وتشير التقديرات أن ٦٠% من طلبات الخدمة ستكون لصالح الفنادق الكائنة فى المناطق

الحضرية حيث ان تكلفة طلب الخدمة ستبلغ \$٤٥٠، اما بالنسبة للفنادق الباقية ستكون التكاليف \$٣٥٠. علاوة على تكاليف الخدمة، قطع الغيار التي ستطالب بها الشركة تكون بالتكلفة.

خطة ٣

VRI رشحت افرادها للقيام بخدمات الاصلاح وللقيام بعمل الصيانة الوقائية. ٩ موظفين موجودين بالمناطق الجغرافية الواجبة الخدمة سيكون مطلوباً منهم تنفيذ هذه المسئوليات، ومتوسط الرواتب ستكون \$٢٤٠٠٠ سنوياً. الإمتيازات الاضافية بالنسبة للموظفين ستبلغ ٣٥% من أجورهم. كل موظف سيكون مُرتب له عمل خدمات صيانة وقائية بمعدل ٢٠٠ طلب خدمة خلال العام. كل طلب خدمة سيتطلب \$١٥ قيمة قطع الغيار.

بسبب هذه الصيانة الوقائية، تشير التقديرات بأن العدد المتوقع لطلبات الفنادق عن خدمة الاصلاح ستتنخفض بنسبة ٣٠%، وتكلفة قطع الغيار عن كل طلب خدمة إصلاح سوف ينخفض بنسبة ٢٠%.

قسم حسابات VRI راجع البيانات التاريخية بشأن تكاليف الاصلاح الخاصة بتركيبات الأجهزة الشبيهة بتلك المقترحة لصالح فنادق Sunview واكتشف أن تكلفة قطع الغيار المطلوبة عن كل اصلاح حدث بالنسب الأتية:

| <u>Parts Cost per Repair</u> | <u>Proportion</u> |
|------------------------------|-------------------|
| \$30 | 15% |
| \$40 | 15% |
| \$60 | 45% |
| \$90 | 25% |

الأسئلة

١- VRI ، ترغب في اختيار البديل الأقل تكلفة لكي تنفذ التزامها بالضمان تجاه فنادق Sunview.

إقترح أياً من الخطط الثلاث المقدمة أعلاه ينبغي ان تُقرها VRI .

دعم توصيتك بالحسابات والتحليل المناسب.

سؤال المقال ١- اجابات غير رسمية

١- VRI يجب ان تقر الخطة ٣ كبديل أقل تكلفة. الحسابات عن كل الخطط الثلاث كالأتى:

العدد المتوقع لطلبات الخدمة

| Expected Number of Service Calls | | | | |
|----------------------------------|---|-------------|---|----------------|
| Number of Service Calls | × | Probability | = | Expected Calls |
| 400 | | .1 | | 40 |
| 700 | | .3 | | 210 |
| 900 | | .4 | | 360 |
| 1,200 | | .2 | | 240 |
| | | <u>1.0</u> | | <u>850</u> |

القيمة المتوقعة لتكاليف قطع الغيار

| Expected Value of Parts Costs | | | | |
|-------------------------------|---|-------------|---|----------------|
| Parts Cost per Repair | × | Proportion | = | Expected Cost |
| \$30 | | .15 | | \$ 4.50 |
| 40 | | .15 | | 6.00 |
| 60 | | .45 | | 27.00 |
| 90 | | .25 | | 22.50 |
| | | <u>1.00</u> | | <u>\$60.00</u> |

الخطوة ١

| | |
|------------------|---|
| \$٩٠,٠٠٠ | أتعاب موردى الخدمة ($٦ \times \$١٥٠,٠٠٠$) |
| \$٢١٢,٥٠٠ | طلبات الخدمة ($٨٥٠ \times \٢٥٠) |
| <u>\$٥٦١,٠٠٠</u> | قطع الغيار ($٨٥٠ \times \$٦٠ \times ١$) |
| \$٣٥٨٦,٠٠٠ | اجمالى التكلفة التقديرية |

الخطوة ٢

| | |
|-----------------|--|
| \$٢٢٩,٥٠٠ | طلبات خدمة المناطق الحضرية ($٦ \times \$٤٥٠ \times ٨٥٠$) |
| \$١١٩,٠٠٠ | طلبات خدمة المناطق الريفية ($٤ \times \$٣٥٠ \times ٨٥٠$) |
| <u>\$٥١,٠٠٠</u> | قطع الغيار ($٨٥٠ \times \$٦٠$) |
| \$٣٩٩,٥٠٠ | اجمالى التكلفة التقديرية |

الخطوة ٣

| | |
|------------|--|
| \$٢١٦,٠٠٠ | مرتبات الموظفين ($٩ \times \$٢٤٠,٠٠٠$) |
| \$ ٧٥٦,٠٠٠ | الإمتيازات الاضافية للموظفين ($٣٥ \times \$٢١٦,٠٠٠$) |
| \$ ٢٧,٠٠٠ | قطع غيار الصيانة الوقائية ($٩ \times ٢٠٠ \times \$١٥$) |

\$٢٨٥٦٠

قطع غيار الاصلاح (٧×٨٥٠)×(١×\$٦٠)

\$٣٤٧١٦٠

اجمالى التكلفة التقديرية

الوحدة التاسعة

١- الادوار التى تلعبها الموازنة وعملية اعداد الموازنات

س١. كل من الأتى هى مزايا استخدام الموازنات فى نظام مراقبة الادارة ماعدا تلك الموازنات

A. اجبار الادارة على التخطيط.

B. توفير معايير للأداء.

C. التشجيع على الاتصال والتنسيق داخل المنظمة.

D. الحد من المصروفات غير المصرح بها.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

الفقرة التى لاتكون مميزة من استخدام الموازنات فى نظام مراقبة الادارة.

مناقشة الحل

الموازنات تقوم بأدوار كثيرة. فهى تجبر الادارة على التخطيط للمستقبل، التبليغ بأهداف المنظمة بكل مكان فيها، وتوفير معايير من أجل تقييمات الأداء بالمستقبل.

س٢. فى عملية اعداد الموازنات والتخطيط لشركة أياً من الأتى يجب اكماله أولاً

A. موازنة المبيعات

B. الموازنة المالية

C. خطة ادارة التكلفة

D. الخطة الاستراتيجية

الإجابة D صحيحة

المطلوب

مرحلة التخطيط و عملية اعداد الموازنة التي يتم عملها أولاً.

مناقشة الحل

المنظمة يجب ان تُكمل خطتها الاستراتيجية قبل ان تبدأ فى اعداد اى نوع من الموازونات. فالخطة الاستراتيجية تحدد الوسائل التي بموجبها تتوقع الشركة الوفاء برسالتها المعلنة.

=====

س٣. أياً من الأتى يصف بشكل أفضل دور الادارة العليا فى عملية اعداد الموازنة؟ الادارة العليا

A. يجب ان تكون مشاركة فقط فى اعتماد عملية الموازنة.

B. ينقصها المعرفة التفصيلية بعمليات التشغيل اليومية ويجب ان تُحد من مشاركتها فى وضع الموازنة.

C. مطلوب منها المشاركة، بما فى ذلك استخدام عملية الموازنة فى التبليغ بأهداف المنظمة.

D. مطلوب منها ان تفصل عملية اعداد الموازنة و عملية التخطيط للعمل الى عمليتين منفصلتين.

الإجابة C صحيحة

المطلوب

أفضل وصف لدور الادارة العليا فى عملية اعداد الموازنة.

مناقشة الحل

من بين أمور أخرى، الموازنة هى أداة بواسطتها يمكن للإدارة ان تبليغ أهداف المنظمة الى الموظفين بالمستوى الأدنى بالمنظمة، وهى كذلك أداة لتحفيز الموظفين للوصول الى تلك الأهداف. ولكى تؤدي الموازنة وظيفتها فى ادوار التبليغ بالأهداف وتحفيز الموظفين، يجب على الادارة ان تكون مشاركة فى عملية اعداد الموازنة. هذه

المشاركة لامتد الى تسجيل المكونات الرقمية الدقيقة بالموازنة طالما ان الادارة العليا ينقصها المعرفة التفصيلية بأمور التشغيل اليومية.

س٤. أى خيار من الخيارات الآتية لا يُعد ميزة من المشاركة فى اعداد الموازنة؟

A. التنسيق بين الأقسام.

B. الاتصال بين الأقسام.

C. تطابق الهدف.

D. السيطرة على حالات عدم التأكد.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

الفقرة التى لاتكون ميزة من المشاركة فى اعداد الموازنة.

مناقشة الحل

حالات عدم التأكد يمكن ان تكون مُعدة بغرض، ولكنها لايمكن ان تكون خاضعة للتحكم البشرى من خلال أى خطة عمل للموازنة.

س٥. عند وضع الموازنة للعام القادم، أياً من الطرق الآتية سيُنتج أكبر قدر من التحفيز الايجابى وتطابق الأهداف؟

A. السماح لمدير القسم بأن يضع هدفاً لقسمه، هذا الهدف من وجهة نظر المدير سيولد أكبر قدر من الأرباح.

B. هل الادارة العليا تضع الأهداف الشاملة وتسمح لمدير القسم بتحديد الكيفية التى سيتم بها تحقيق هذه الأهداف.

C. هل ادارة القسم والادارة العليا يشتركا فى وضع الأهداف الجزئية والعامّة عند بناء الخطة الشاملة للعملية

D. هل ادارة القسم والادارة العليا يشتركا فى وضع الأهداف ومدير القسم يضع خطة التنفيذ.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

الفقرة التي ستنتج أكبر قدر من التحفيز الايجابي وتطابق الأهداف

مناقشة الحل

المشاركة في وضع الأهداف تكون أكثر ملائمة من أجل التحفيز، لأنها تسمح لمديري الأقسام بأن يضعوا خطة تنفيذ الموازنة. تطابق الهدف يتحسن عندما تشارك الادارة العليا في عملية اعداد الموازنة جنباً الى جنب مع مديري الأقسام.

=====

س6. اى تعبير من التعبيرات الأتية المتعلقة بأساليب وضع الموازنة يكون صحيحاً؟

A. المدخل التسلطي(من القمة للقاعدة) في اعداد الموازنة لا يضمن تمسك الأفراد بأهداف المنظمة الاستراتيجية.

B. ومن أجل منع الإلتباس، بمجرد أن يتم وضع أهداف الأقسام بالموازنة، يجب أن تظل هذه الأهداف ثابتة حتى ولو كانت التنبؤات بالمبيعات المعتمدة على هذه الأهداف ثبت أنها خطأ في منتصف العام المالي.

C. مع وجود IT ، تراجع دور الموازونات كوسيلة اتصال بالمنظمة.

D. طالما أن مديري الأقسام لديهم معرفة أكثر تفصيلاً بشأن عمليات التشغيل بالمنظمة، هؤلاء المديرون يجب عليهم استخدام هذه المعرفة كلبّات أساسية(مكونات اساسية) بموازنة التشغيل.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

التعبير الصحيح المتعلق بعملية اعداد الموازنة.

مناقشة الحل

طالما أن مديري الأقسام لديهم معرفة أكثر تفصيلاً بشأن عمليات التشغيل بالمنظمة، هؤلاء المديرون يجب عليهم استخدام هذه المعرفة كمكونات أساسية بموازنة التشغيل.

=====

٢. اعداد الموازونات والتكاليف المعيارية

س٧. شركة Jura تضع معايير للعام القادم. فى الوقت الراهن xz-26، واحدة من مكونات المواد، يتم شراؤها بسعر \$٣٦,٤٥ للوحدة. ومن المتوقع ان تزيد تكلفة المكونات(المواد الأساسية التي تحتاجها عملية الانتاج) بنسبة ١٠ %

تقريباً والسعر يتراوح من \$٣٨,٧٥ الى \$٤٤,١٨ للوحدة، وهذا يعتمد على الكمية المشتراة. المعيار الملائم للمادة xz-26 للعام القادم يجب وضعه عند

- A. التكلفة الفعلية الحالية بالاضافة الى زيادة متوقعة في السعر بنسبة ١٠%.
- B. أقل سعر شراء في النطاق السعري المتوقع لمواصلة الضغط دوماً بالشراء بأقل سعر بالنطاق.
- C. أعلى سعر شراء في النطاق السعري المتوقع لكي تضمن بأن هناك انحرافات سعر شراء مفضلة فقط.
- D. السعر الذي اتفق عليه مدير المشتريات والمستوى المعنى بإدارة الشركة.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

المعيار الملائم للصنف xz-26 للعام القادم

مناقشة الحل

الأسعار المعيارية تكون مصممة لقياس الأداء الداخلى. المعايير ينبغي ان تكون سهل تحقيقها، ولكنها ليست بهذه السهولة نتيجة عدم توفير التحفيز للعمال لبلوغهم الأرقام المعيارية بالموازنة. الادارة يجب ان تقرر اهدافها وتضع معيار سيحقق ذاك الهدف عندما يتلاقى الأداء مع المعيار. على سبيل المثال، أقل سعر قد لا يتم اختياره لو أن الشركة تستخدم نظام JIT، حيث ان الهدف الأساسى من هذا النظام تقليل المخزون الى الحد الأدنى.

س٨. بعد عمل دراسة وافية لعمليات الشركة بميتشجن، مستشار مستقل (من خارج الشركة) قرر بأن معايير الشركة الخاصة بعنصر العمل فى الغالب كانت متشددة جداً. أى حقيقة من الحقائق الأتية ستكون متعارضة مع استنتاج المستشار

A. مراجعة تقارير الأداء اظهرت وجود انحرافات كفاءة كثيرة غير مفضلة.

B. عملية اعداد موازنة العمليات بميتشجن كانت واضحة المعالم وكانت تركز على فلسفة المشاركة فى اعداد الموازنة (من القاعدة لل قمة).

C. الادارة لاحظت ان أقل مكافآت للحافز تم صرفها فى الفترات الأخيرة.

D. مشرفى الانتاج اكتشفوا تقلبات كثيرة هامة فى حجم التصنيع، مع وجود زيادات فى الانتاج على المدى القصير صاحبها انخفاضات سريعة ومستمرة.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

الحقيقة المتعارضة مع استنتاج أن معايير العمل بالشركة كانت في الغالب متشددة جداً.

مناقشة الحل

فمن المستبعد أن العمال يكونوا على دراية بأن خطط عملهم ستضع معايير متشددة جداً.

س ٩. مديرة مصنع شركة تشيرى فالى، ديانا ستينسون، نفذ صبرها ٦ أشهر مضت، ديانا عيّنت فريقاً من أقسام الانتاج والخدمات من أجل استكمال توزيع التكاليف ووضع التكاليف المعيارية. الفريق مازال يتنازع، ومن ثم، تعاقدت ديانا، مع برينان وروز، كبرى الشركات الاستشارية، من أجل حل هذه المسألة. كلٌ من الأتى نتائج محتملة من وجود معايير موضوعة من قبل شركة برينان وروز إلا ان

A. شركة برينان وروز قد لا تعي تماماً عملية التصنيع بشركة تشيرى فالى، وهذا يؤدي الى أداء دون الأمثل.

B. الموظفين قد يكون لديهم رد فعل سلبي طالما انهم غير مشاركين في وضع المعايير.

C. قد يكون هناك استياء لو ان المعايير تحتوى على تكاليف لايمكن التحكم فيها من قبل الوحدة المسؤولة.

D. المعايير قد يبدو أنه ينقصها الدعم الادارى.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

ماهى النتيجة غير المحتملة من وجود معايير موضوعة بمعرفة شركة برينان وروز

مناقشة الحل

من الخيارات المُدرجة، هذا الخيار ليس نتيجة محتملة بأن تستعين الشركة بمستشار من خارج الشركة يضع المعايير. طالما ان الادارة هى التى تقوم بالإستئجار (المتعاقد مع شركة برينان وروز)، اذاً العمل المقدم من الشركة الاستشارية سيبدو بالطبع بتلقى دعم من الادارة.

٣. الموازنة الرئيسية

س١٠. على الرغم ان موازنة التشغيل هى عنصر رئيسى فى التخطيط والرقابة، فهى من غير المرجح انها
A. تُنشئ التزام بموارد الشركة.

B. تعلن عن المفاهيم او الافكار الاستراتيجية طويلة الأجل.

C. تدمج أنشطة المنظمة.

D. تقدم معلومات التخطيط المساعدة.

الاجابة B صحيحة

المطلوب

ما الذى لا تقوم به موازنة التشغيل.

مناقشة الحل

موازنات التشغيل نادراً ما تعلن عن الأفكار الاستراتيجية طويلة الأجل لأنها تتعامل عادةً مع التوزيع الكمي للأفراد
والموارد. الأفكار الاستراتيجية هى أهداف شاملة للمنظمة ودائماً يتم الاعلان عنها بالكلمات.

=====

س١١. خلال اعداد موازنة الشركة الرئيسية، أياً من الموازنات الآتية فى الغالب يتم اعدادها كآخر موازنة؟

A. موازنة المبيعات

B. الموازنة النقدية

C. موازنة الانتاج

D. موازنة تكلفة البضاعة المباعة

الاجابة B صحيحة

المطلوب

آخر خطوة فى موازنة الشركة الرئيسية النموذجية.

مناقشة الحل

الموازنة النقدية هي العمود الفقري للموازنة المالية(عصب الموازنة المالية). فهي تضم نتائج موازنة التشغيل مع جداول التحصيل والصرف النقدي من أجل تقديم صورة شاملة من أين تأتي وإلى أين تذهب التدفقات النقدية المتوقعة للشركة. كل الموازنات الأخرى المدرجة تغذي الموازنة النقدية بطريقة أو بأخرى.

=====

س ١٢. شركة Wilson تستخدم نظام التخطيط واعداد الموازنات الشامل. الترتيب الصحيح الخاص بالشركة من أجل اعداد جداول موازنة معينة سيكون

- A. تكلفة البضاعة المباعة، الميزانية العمومية، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية.
- B. قائمة الدخل، الميزانية العمومية، قائمة التدفقات النقدية، وتكلفة البضاعة المباعة.
- C. قائمة التدفقات النقدية، تكلفة البضاعة المباعة، قائمة الدخل، والميزانية العمومية.
- D. تكلفة البضاعة المباعة، قائمة الدخل، الميزانية العمومية، قائمة التدفقات النقدية.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

الترتيب الصحيح الذي يجب ان يتم به اعداد جداول الموازنة.

مناقشة الحل

قائمة تكلفة البضاعة المباعة المؤقتة يجب اعدادها قبل اعداد قائمة الدخل المؤقتة لأنها عنصر أساسي بقائمة الدخل. كذلك، يجب اعداد قائمة الدخل المؤقتة قبل اعداد الميزانية العمومية المؤقتة لأن صافي الدخل هو جزء ضروري لإعداد قسم حقوق المساهمين بالميزانية العمومية. وفي المقابل، قائمة الدخل والميزانية العمومية هي ضرورية من أجل تقدير التدفقات النقدية. لو تم اعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة، بيانات الميزانية العمومية، أى التغييرات فى حسابات العملاء، المخزون، وحسابات الموردين، يجب ان تكون متاحة لتحديد التسويات المطلوبة من أجل توفيق صافي الدخل بصافي التدفقات النقدية.

=====

س ١٣. قاعدة الأساس لخطة الربح هي

A. الموازنة الرأسمالية

B. التنبؤ بالمبيعات

C. موازنة التكلفة والنفقات

D. خطة الانتاج

الاجابة B صحيحة

المطلوب

اساس خطة الربح(الموازنة)

مناقشة الحل

نقطة البداية بالنسبة للموازنة السنوية هي التنبؤ بالمبيعات. كل النواحي الأخرى بالموازنة، بما فى ذلك، الانتاج، التكاليف، ومستويات المخزون تعتمد على الأرقام المتوقعة للمبيعات.

=====

س ١٤. اى جدول من الجداول الأتية سيكون آخر عنصر يتم تجهيزه بعملية الأعداد العادية للموازنة؟

A. موازنة العمل المباشر

B. الموازنة النقدية

C. موازنة تكلفة البضاعة المباعة

D. موازنة اعباء التصنيع الاضافية

الاجابة B صحيحة

المطلوب

آخر عنصر يتم تجهيزه بعملية الأعداد العادية للموازنة

مناقشة الحل

عملية الاعداد للموازنة تبدأ بموازنة المبيعات، تنتقل الى موازنات الانتاج والنفقات، وأخيراً الموازنة النقدية.

الموازنة النقدية لايمكن اعدادها حتى نهاية عملية اعداد الموازنة لأن كل الموازنات الأخرى توفر مدخلات للموازنة النقدية.

=====

٤. منهجيات (طريقة عمل) الموازنة

س١٥. أياً من الأتي ليس ميزة من اعداد الموازنة على اساس النشاط؟

A. افضل تعريف باحتياجات الشركة من الموارد

B. ربط التكاليف بالمخرجات

C. تعريف فائض الموارد الغير مستغل للموازنة

D. تقليل التخطيط لحالة عدم التأكد

الإجابة D صحيحة

المطلوب

العامل الذي لا يكون ميزة من اعداد الموازنة على اساس النشاط.

مناقشة الحل

الموازنة على اساس النشاط تطبق مبادئ التكلفة على اساس النشاط على الموازنة. هذا النوع من الموازنات

يركز على أنشطة عديدة ضرورية لانتاج وتسويق سلع وخدمات وهي تتطلب تحليل لمسببات التكلفة.

الموازنة على اساس النشاط لا يمكنها تخفيض مستوى عدم التأكد الذي تخضع له اي منظمة كبيرة.

س١٦. ميزة الموازنة التزايدية عند مقارنتها مع الموازنة الصفرية هي ان الموازنة التزايدية

A. تشجع على تبني مشروعات جديدة بسرعة.

B. تقبل الأساس الموجود لموازنة العام الحالي على انه اساس مرضى.

C. تستبعد الأنشطة والمهام التي اصبحت بلا فائدة.

D. تستبعد الحاجة الى مراجعة كل الأنشطة دورياً من أجل الحصول على الاستخدام الأمثل للموارد.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

ميزة الموازنة التزايدية مقارنةً بالموازنة الصفرية.

مناقشة الحل

الموازنة التزايدية تعدل فقط في موازنة العام الحالى لى تسمح بتعديلات مخططة عن العام القادم،

المدير غير مطلوب منه ان يُبرر الجزء الأساسى بالموازنة. ولكن، الموازنة الصفرية تطلب من المدير بأن يبرر الموازنة بأسرها كل عام. الموازنة التزايدية تقدم للمديرين ميزة بأن تطلب منهم مجهود ادارى أقل لتبرير التعديلات بالموازنة.

=====

س١٧. نوع الموازنة المتاح على أساس مستمر لفترة مستقبلية معينة- عن طريق اضافة شهر، ربع سنة، او سنة فى المستقبل عند انقضاء فترة شهر، ربع سنة، او عام من فترة الموازنة تُسمى

A. الموازنة الدائمة

B. موازنة كايزن

C. موازنة على اساس النشاط

D. الموازنة المرنة

الاجابة A صحيحة

المطلوب

نوع الموازنة الذى يشمل اضافة فترات جديدة بشكل مستمر واسقاط فترات قديمة.

مناقشة الحل

الموازنة الدائمة هي موازنة يتم تنقيحها على اساس(مستمر) منتظم. اجمالاً، الشركة تمد هذه الموازنة بشكل مستمر لمدة شهر او ربع سنة اضافى وفقاً للبيانات الجديدة بسبب انقضاء شهر او ربع سنة حالى من فترة الموازنة. على سبيل المثال، لو ان دورة الموازنة عام واحد، فإن الموازنة عن الأثنى عشر شهراً ستكون متاحة بشكل متواصل عند انتهاء كل شهر. الميزة الرئيسية من الموازنة الدائمة هي انها تطلب من المديرين التفكير دوماً فى المستقبل.

=====

س١٨. استخدام الموازنة الرئيسية على مدار العام كقياس ثابت بالنتائج الفعلية يعنى ان الموازنة الرئيسية هي ايضاً

A. موازنة مرنة

B. موازنة رأسمالية

C. موازنة صفرية

D. موازنة ساكنة

الإجابة D صحيحة

المطلوب

نمط الموازنة المستخدم على مدار العام من أجل المقارنة مع النتائج الفعلية.

مناقشة الحل

لو تم استخدام الموازنة الرئيسية الثابتة بشكل دائم على مدار العام من أجل المقارنة بالنتائج الفعلية، فإن الموازنة ينبغي ان تكون موازنة ساكنة، بمعنى انها مُعدة فقط لمستوى واحد من النشاط.

=====

س ١٩. أياً من طرق عمل الموازنات الأتية يكون أنسب لشركة تواجه مستوى واضح من عدم التأكد في حجم المبيعات على اساس الوحدات بالعام القادم؟

A. اعداد الموازنة بدون مشاركة كافة المستويات بالمنظمة (من القمة للقاعدة).

B. موازنة دورة حياة المنتج.

C. الموازنة الساكنة.

D. الموازنة المرنة.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

طريقة عمل الموازنة الأنسب لشركة تواجه حالة عدم تأكد واضحة بشأن حجم المبيعات بالوحدة.

مناقشة الحل

في وجود الموازنة المرنة، الشركة تعد مجموعة من الموازنات عن مستويات عديدة للمبيعات والانتاج. عند نهاية الفترة، الادارة يمكنها مقارنة أداء المبيعات الفعلى مع المستوى التخطيطى الملائم بالموازنة المرنة.

٥. تطبيقات موازنة التشغيل-- موازنة الانتاج وموازنة المواد المباشرة

الأسئلة ٢٠ و٢١ تعتمد على المعلومات الآتية.

Daffy Tunes تنتج لعبة الأرنب ذو الأجزاء المتحركة والحجرة المدمجة. المبيعات المتوقعة بالوحدات عن الخمس شهور القادمة هي كالتالي:

| Month | Projected Sales in Units |
|----------|--------------------------|
| January | 30,000 |
| February | 36,000 |
| March | 33,000 |
| April | 40,000 |
| May | 29,000 |

كل أرنب يستلزم مواد أساسية تشتريها شركة Daffy من مورد واحد بسعر \$٣,٥٠ للأرنب. الحناجر يتم شراؤها من مورد آخر بسعر \$١,٠٠ للأرنب. تكلفة العمل بقسم التجميع هي \$٢,٠٠ عن الأرنب، وتكلفة اضافية متغيرة \$,٥٠ للأرنب. أعباء التصنيع الثابتة المحملة على منتج الأرنب هي \$١٢,٠٠٠ في الشهر. سياسة الشركة هي انتاج وحدات تعادل مرة ونصف المبيعات المتوقعة للشهر القادم مرة كل شهرين، نبدأ بموازنة شهر يناير (الشهور الفردية) من أجل مبيعات فبراير، و بانتاج ٥٠% من المبيعات المتوقعة للشهر القادم بالشهور المتناوبة(الشهور الزوجية). وهذا يسمح للشركة بأن توزع موارد التصنيع المحدودة على المنتجات الأخرى بحسب الحاجة خلال الشهور الزوجية.

س٢٠. موازنة وحدات الانتاج لشركة Daffy لألعاب الأرنب لشهر يناير هي

A. ٤٥,٠٠٠ وحدة

B. ١٦,٥٠٠ وحدة

C. ٥٤,٠٠٠ وحدة

D. ١٤,٥٠٠ وحدة

الاجابة C صحيحة

المطلوب

موازنة وحدات الانتاج لشهر يناير.

مناقشة الحل

موازنة الانتاج لشهر يناير هي ٤٠٠٠ وحدة (٣٦٠٠٠ مبيعات متوقعة لشهر فبراير $\times 1,٥$).

=====

س٢١. موازنة الإنتاج لشركة Daffy بالقيمة الدولارية للعبة الأرناب عن شهر فبراير هي

A. \$٣٢٧,٠٠٠

B. \$٣٩٠,٠٠٠

C. \$١١٣,٥٠٠

D. \$١٢٧,٥٠٠

الاجابة D صحيحة

المطلوب

موازنة الانتاج بالقيمة الدولارية.

مناقشة الحل

الوحدات المنتجة بشهر فبراير تساوى ٥٠% من مبيعات مارس، او ١٦٥٠٠ وحدة (٥×٣٣٠٠٠).

تكلفة الوحدة المتغيرة هي \$٧ ($\$٣,٥٠ + \$١ + \$٢ + \$٠,٥$)، ولذا فإن اجمالى التكاليف المتغيرة هي ١١٥,٥٠٠

(٧×١٦٥٠٠). وبناءً عليه، موازنة الانتاج بالقيمة الدولارية هي

$\$١٢٧,٥٠٠$ (متغيرة $١١٥,٥٠٠ +$ ثابتة $١٢,٠٠٠$).

=====

الأسئلة ٢٢ و٢٣ تعتمد على المعلومات التالية

شركة Rokat هي منتجة لطاولات مباحة الى المدارس، المطاعم، الفنادق، والمعاهد الأخرى.

قواعد الطاولات يتم تصنيعها بشركة Rokat، لكن أرجل الطاولات يتم شراؤها من مورد خارجى.

قسم التجميع يأخذ قواعد الطاولات المُصنعة ويُجمّعها مع الأرجل الاربع المشتراة. عملية تجميع اجزاء الطاولة تأخذ ٢٠ دقيقة عمل. الشركة تتبع سياسة إنتاج طاولات كافية لكي تضمن ان ٤٠% من مبيعات الشهر القادم تكون موجودة ضمن مخزون البضاعة التامة. شركة Rokat تشتري ايضاً مخزون مواد مباشرة كافية لكي تضمن ان مخزون المواد المباشرة يمثل ٦٠% من الانتاج المخطط للشهر التالي.

موازنة المبيعات لشركة Rokat بالوحدات لربع عام القادم هي كالآتي:

| | |
|-----------|-------|
| July | 2,300 |
| August | 2,500 |
| September | 2,100 |

مخزون آخر للشركة بالوحدات في ٣٠ يونية هو

| | |
|-------------------------|-------|
| Finished goods | 1,900 |
| Direct materials (legs) | 4,000 |

س٢٢. عدد الطاولات المطلوب انتاجها بواسطة Rokat خلال شهر اغسطس هي

A. ١٤٠٠ طاولة

B. ٢٣٤٠ طاولة

C. ١٤٤٠ طاولة

D. ١٩٠٠ طاولة

الاجابة B صحيحة

المطلوب

عدد الطاولات المطلوب انتاجها.

مناقشة الحل

الشركة ستحتاج ٢٥٠٠ وحدة تامة من أجل مبيعات اغسطس. بالاضافة الى ان ٨٤٠ وحدة (٢١٠٠ وحدات مبيعات شهر سبتمبر x ٤٠%) يجب ان تكون بمخزون آخر شهر اغسطس. مبيعات اغسطس بالاضافة الى مخزون آخر المطلوب تساوي ٣٣٤٠ وحدة. ضمن هذه الوحدات، ٤٠% من مبيعات اغسطس، او ١٠٠٠ وحدة، يجب ان تكون متاحة بدايةً من مخزون اول الفترة. وبناءً عليه، انتاج شهر اغسطس يجب ان يكون ٢٣٤٠ وحدة.

س٢٣. بإفترض ان الانتاج المطلوب من شركة Rokat عن شهرى اغسطس وسبتمبر هى ١٦٠٠ و١٨٠٠ وحدة، على التوالي، ومخزون المواد المباشرة فى ٣١ يولية ٤٢٠٠ وحدة. عدد أرجل الطاومات المطلوب شراؤها فى

شهر اغسطس هى

٦٥٢٠.A

٩٤٠٠.B

٢٢٠٠.C

٦٤٠٠.D

الاجابة A صحيحة

المطلوب

عدد أرجل الطاومات المطلوب شراؤها.

مناقشة الحل

انتاج اغسطس ١٦٠٠ وحدة سيتطلب ٦٤٠٠ أرجل طاولة. انتاج سبتمبر ١٨٠٠ وحدة سيتطلب ٧٢٠٠ أرجل طاولة. وبناءً عليه، المخزون بنهاية اغسطس يجب ان يكون ٤٣٢٠ أرجل طاولة (٧٢٠٠ أرجل \times ٦٠%). الإجمالى المطلوب من أرجل الطاومات خلال شهر اغسطس هو ١٠٧٢٠ (٦٤٠٠ + ٤٣٢٠)، منها ٤٢٠٠ تكون متاحة ضمن مخزون آخر يولية. باقى الأرجل المطلوبة ٦٥٢٠ ينبغى شراؤها خلال شهر اغسطس.

٦. تطبيقات موازنة التشغيل-- موازانات أخرى

س٢٤. أياً من التعبيرات التالية المتعلقة بالموازنات البيعية والادارية يكون أدق

A. الموازنات البيعية والادارية عادةً تكون اختيارية.

B. الموازنات البيعية والادارية تكون ثابتة من حيث الطبيعة.

C. الموازنات البيعية والادارية يصعب توزيعها شهرياً ومن الأفضل ان يتم تقديمها كرقم واحد للعام كله.

D. الموازنات البيعية والادارية مطلوب ان تكون تفصيلية لكي يمكن فهم الفروض الأساسية بشكل أفضل.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

التعبير الأدق بشأن الموازنات البيعية والادارية.

مناقشة الحل

الموازنات البيعية والادارية يتم اعدادها بعد موازنة المبيعات. مثل الموازنات الأخرى، هذه الموازنات تمثل بيانات محتملة تعتمد على فروض مُعدى الموازنة بشأن الظروف المتوقع تواجدها والاجراءات المتوقع اتخاذها.

=====

سؤال ٢٥ يعتمد على المعلومات الآتية

شركة Rokat هي المنتجة لطاولات تبيعها الى المدارس، المطاعم، الفنادق، والمعاهد الأخرى.

قواعد الطاولات يتم تصنيعها بالشركة، لكن أرجل الطاولات تشتريها الشركة من مورد خارجي.

قسم التجميع يأخذ قاعدة الطاولة المُصنعة ويُجمَعها مع أرجل الطاولات الأربعة المشتراة. عملية التجميع تأخذ ٢٠ دقيقة عمل لتجميع الطاولة. الشركة تتبع سياسة انتاج طاولات بشكل كافٍ لكي تضمن ان ٤٠% من مبيعات الشهر القادم موجودة بمخزون البضاعة التامة. الشركة تشتري أيضاً مخزون مواد مباشرة كافي لكي تضمن ان مخزون مواد مباشرة هي ٦٠% من الانتاج المخطط للشهر التالي

موازنة مبيعات الشركة بالوحدات لربع العام القادم هي كالآتي:

| | |
|-----------|-------|
| July | 2,300 |
| August | 2,500 |
| September | 2,100 |

مخزون آخر شهر يونية بالوحدات هو

| | |
|-------------------------|-------|
| Finished goods | 1,900 |
| Direct materials (legs) | 4,000 |

س٢٥. افترض ان شركة Rokat ستنتج ١٨٠٠ وحدة بشهر سبتمبر. كم عدد الموظفين المطلوبين لقسم التجميع؟ (عدد الموظفين التجزيئي يكون مقبولاً طالما ان الموظفين يمكن توظيفهم على اساس العمل بعض الوقت. بفرض ان العمل بمعدل ٤٠ ساعة في الاسبوع والشهر ٤ أسابيع).

A. ١٥ موظف

B. ٣,٧٥ موظف

C. ٦٠ موظف

D. ٦٠٠ موظف

الاجابة B صحيحة

المطلوب

عدد الموظفين المطلوب.

مناقشة الحل

كل وحدة منتج تتطلب ٢٠ دقيقة من زمن التجميع، او ٣/١ الساعة. تجميع ١٨٠٠ وحدة سيتطلب اذاً ٦٠٠ ساعة عمل (٣/١ × ١٨٠٠). عند ٤٠ ساعة في الاسبوع لمدة اربعة اسابيع، كل موظف سيعمل ١٦٠ ساعة خلال الشهر. وبناءً عليه، ٣,٧٥ موظف مطلوبين (١٦٠ ÷ ٦٠٠).

سؤال ٢٦ يعتمد على البيانات التالية.

جوردن اوتو وضع خطة الانتاج الآتية

| Month | Units |
|----------|--------|
| January | 10,000 |
| February | 8,000 |
| March | 9,000 |
| April | 12,000 |

كل وحدة تحتوي على ثلاثة أرتال من المواد المباشرة. مخزون آخر المدة المطلوب من المواد المباشرة كل شهر هو ١٢٠% من انتاج الشهر القادم، بالاضافة الى ٥٠٠ رطل. (مخزون اول الفترة يسد حاجة هذا الشرط). جوردن وضع معايير العمل المباشر من اجل انتاج هذه الوحدات:

| | Department 1 | Department 2 |
|----------------|--------------|--------------|
| Hours per unit | 2.0 | 0.5 |
| Hourly rate | \$7.25 | \$12.00 |

س٢٦. اجمالي القيمة الدولارية للعمل المباشر المخطط لشركة جوردن اوتو لإستخدام شهر فبراير يجب ان يكون

A. \$١٦٤,٠٠٠

\$174,250.B

\$184,500.C

\$221,400.D

الإجابة A صحيحة

المطلوب

اجمالي القيمة الدولارية للعمل المباشر عن شهر فبراير.

مناقشة الحل

تكلفة العمل المعيارية للوحدة هي $20,500 \times (\$20.7 \times 2 \text{ ساعة بالقسم 1}) + (\$12 \times 5 \text{ ساعة بالقسم 2})$ ، وبناءً عليه، يكون اجمالي القيمة الدولارية للعمل المباشر لشهر فبراير تساوى $164,000 (\$8000 \times \text{وحدة } 20,500)$

=====

س 27. بالنسبة لشهر ديسمبر، شركة كريستال كلير للتعبئة تتوقع بيع 12500 صندوق مياه غازية بنكهة التوت البري بسعر الصندوق \$24,800، كما تتوقع بيع 33100 صندوق مياه غازية بنكهة كولا ليمون دريم بسعر الصندوق \$32. موظف البيع يتلقوا عمولة مبيعات 6% على كل صندوق بنكهة التوت البري وعمولة 8% على كل صندوق بنكهة كولا ليمون دريم. بهدف استلام عمولة على المنتج، فريق رجال البيع يجب ان يوفى بحصة الايرادات عن كل منتج. حصة المبيعات عن المياه الغازية بنكهة التوت البري \$500,000، وحصة المبيعات عن المياه الغازية بنكهة كولا ليمون دريم 1 مليون\$. عمولة المبيعات التي ينبغي التخطيط لها عن شهر ديسمبر هي

\$4736.A

\$82102.B

\$84736.C

\$103336.D

الإجابة C صحيحة

المطلوب

عمولات المبيعات المخططة عن الشهر.

مناقشة الحل

بيع ١٢٥٠٠ صندوق من التوت البرى بسعر الصندوق \$٢٤,٨٠ يُغَل إيراد بمبلغ \$٣١٠,٠٠٠، المبلغ لا يصلح
لصرف العمولات لرجال البيع (لأن حصة المبيعات المطلوب تحقيقها \$٥٠٠,٠٠٠).

بيع ٣٣١٠٠ صندوق من الكولا بسعر الصندوق \$٣٢ يُغَل إيراد بمبلغ \$١,٠٥٠,٢٠٠. هذا المبلغ اكبر من الحد
الأدنى (المطلوب تحقيقه ١ مليون \$). وبناءً عليه هذا المبلغ يصلح لصرف العمولة لرجال البيع بمبلغ

\$٨٤٧٣٦ (\$١,٠٥٩,٢٠٠ × ٨%). هذا الحساب يفترض ان العمولات يتم صرفها على كل المبيعات لو تم تحقيق
حصة الايراد المطلوبة.

٧. التخطيط للمتحصلات النقدية

س٢٨. أياً من الأتي يمثل أفضل سمة بخصوص الموازنة الرأس مالية؟ الموازنة الرأس مالية هي

A. خطة الشركة لكي تضمن بأن هناك موارد كافية متاحة من أجل احتياجات التشغيل.

B. التمرن على وضع اهداف الشركة طويلة الأجل بما في ذلك اعتبار المؤثرات الخارجية التي تتسبب فيها شركات
أخرى بالسوق.

C. خطة ينتج عنها متطلبات نقدية اثناء دورة التشغيل.

D. خطة تُقدر احتياجات الشركة طويلة الأجل من مشتريات الأصول الانتاجية والتجهيزات.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

التعبير الصحيح بشأن الموازنة الرأس مالية.

مناقشة الحل

الموازنة الرأس مالية هي عملية تخطيط بالإنفاق على الأصول طويلة الأجل. فهي تستلزم اختيار من بين المقترحات
الاستثمارية باستخدام اجراء التصنيف. التقييمات تعتمد على معايير مختلفة تشمل معدل العائد على الاستثمار.

س٢٩. أى نقطة من النقاط الأتية يجب ادخالها بموازنة شركة لأجل تحضير جدول المتحصلات والمدفوعات
النقدية للعام الميلادي الأول.

- A. أمر الشراء المصدر في ديسمبر للعام الأول للأصناف المطلوب تسليمها في شهر فبراير للعام الثاني.
- B. ارباح التوزيع المعلن عنها في نوفمبر للعام الأول المفروض صرفها في يناير للعام الثاني على المساهمين المسجلين بسجل المساهمين ابتداء من ديسمبر للعام الأول.
- C. قيمة حسابات العملاء الغير محصلة للعام الأول.
- D. اقتراض اموال من البنك نظير ورقة دفع بشهر يونية العام الأول باتفاق على دفع أصل القرض والفائدة في شهر يونية العام الثاني.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

البند الذي يدخل الموازنة النقدية عن العام الأول.

مناقشة الحل

جدول المتحصلات والمدفوعات النقدية (الموازنة النقدية) يجب ان يشمل كل التدفقات النقدية الواردة والتدفقات النقدية الصادرة خلال الفترة بدون النظر الى المعالجة المحاسبية للمعاملات على اساس مبدأ الاستحقاق. ومن ثم، فإن الجدول يجب ان يتضمن كل الشيكات المحررة وكل مصادر النقدية، بما في ذلك القروض. القرض من البنك في يونية العام الأول يجب ان يظهر كتحصيل نقدي عن العام الأول.

س ٣٠. شركة DeBerg وضعت توقعات المبيعات الآتية عن العام الميلادي.

| | |
|-----------|-----------|
| May | \$100,000 |
| June | 120,000 |
| July | 140,000 |
| August | 160,000 |
| September | 150,000 |
| October | 130,000 |

تجربة الشركة العادية للتحصيل النقدي اظهرت ان ٥٠% من المبيعات يتم تحصيلها خلال شهر البيع و ٤٥% بالشهر التالي لشهر البيع. نسبة ٥% من المبيعات الباقية لا يتم تحصيلها. المتحصلات النقدية التقديرية لشركة DeBerg عن ربع سنة الثالث هي

A. \$٤٢٧,٥٠٠

\$٤٢٢,٥٠٠.B

\$٤١٤,٠٠٠.C

\$٤٥٠,٠٠٠.D

الإجابة C صحيحة

المطلوب

المتحصلات النقدية المتوقعة عن ربع العام.

مناقشة الحل

لو ان ٥٠% من المبيعات يتم تجميعها في شهر البيع و ٤٥% من المبيعات يتم تحصيلها بالشهر التالي لشهر البيع، مع وجود رصيد غير مُحصل، المتحصلات النقدية خلال الربع الثالث ستكون معتمدة على المبيعات خلال شهر يونية، يولية، اغسطس، وسبتمبر. وكما هو محسوب أدناه، اجمالى المتحصلات المتوقعة هي \$٤١٤,٠٠٠.

| | | | |
|------------|-----------------------|---|------------------|
| June: | \$120,000 × 45% | = | \$ 54,000 |
| July: | 140,000 × (50% + 45%) | = | 133,000 |
| August: | 160,000 × (50% + 45%) | = | 152,000 |
| September: | 150,000 × 50% | = | 75,000 |
| Total | | | <u>\$414,000</u> |

س٣١. موازنة المتحصلات النقدية تتضمن

A. اهلاك مستثمر.

B. توريدات التشغيل.

C. اطفاء الدين.

D. متحصلات القروض.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

البند الذى يتم تضمينه بموازنة المتحصلات النقدية.

مناقشة الحل

الموازنة النقدية قد يتم اعدادها على اساس شهرى او حتى اسبوعى لتسهيل التخطيط والتحكم بالنقدية.
 الهدف من الموازنة النقدية هو توقع احتياجات الشركة النقدية اثناء تقليل مقدار النقدية غير المستغلة.
 قسم المتحصلات النقدية بالموازنة يتضمن كل مصادر النقدية. مصدر واحد مثل المتحصلات من القروض.

س٣٢. شركة Bootstrap تتوقع المبيعات الآتية خلال آخر ٦ أشهر للعام

| | |
|-----------|-----------|
| July | \$460,000 |
| August | 500,000 |
| September | 525,000 |
| October | 500,000 |
| November | 480,000 |
| December | 450,000 |

٢٠% من مبيعات الشركة نقداً. الرصيد يخضع لنمط التحصيل المبين أدناه

- نسبة الرصيد المحصل فى شهر البيع ٤٠%
- نسبة الرصيد المحصل فى الشهر التالى لشهر البيع ٣٠%
- نسبة الرصيد المحصل بالشهر الثانى التالى لشهر البيع ٢٥%
- نسبة الرصيد الغير محصل ٥%

ما هو رصيد صافى حساب العملاء المخطط بداية من ٣١ ديسمبر؟

- A. \$٢٧٩٣٠٠٠
- B. \$٢٩٤٠٠٠٠
- C. \$٣٦٠٠٠٠٠
- D. \$٣٦٧٥٠٠٠

الاجابة B صحيحة

المطلوب

رصيد آخر الفترة لحسابات العملاء مع التسليم ببيانات التحصيل النقدية

مناقشة الحل

حسابات العملاء في ٣١ ديسمبر ستتكون من أقسام المبيعات الآجلة من نوفمبر (٣٨٤,٠٠٠ = %٨٠ × \$٤٨٠,٠٠٠) وديسمبر (٣٦٠,٠٠٠ = %٨٠ × \$٤٥٠,٠٠٠). التحصيلات على هذه المبيعات يمكن حسابها كالآتي:

| | Credit Sales | Collections | | | |
|----------|--------------|-------------|-----------|------------------|-----------------|
| | | November | December | January | February |
| November | \$384,000 | \$153,600 | \$115,200 | \$96,000 | |
| December | 360,000 | | 144,000 | 108,000 | \$90,000 |
| | | | | <u>\$204,000</u> | <u>\$90,000</u> |

إذاً رصيد حساب العملاء في ٣١ ديسمبر هو \$٢٩٤,٠٠٠ (\$٢٠٤,٠٠٠ + ٩٠,٠٠٠)

٨. الموازنة النقدية

الأسئلة ٣٣ و٣٤ تعتمد على المعلومات الآتية.

شركة Raymar تعد موازنتها النقدية عن شهرى ابريل ومايو. الشركة وضعت حد ائتمان قدره \$٢٠٠,٠٠٠

مع بنكها بمعدل فائدة سنوى ١٢% على قروض نتيجة عجوزات نقدية ينبغي تغطيتها بزيادات قدرها \$١٠,٠٠٠. لا يوجد رصيد معلق على حد الائتمان بأول ابريل. دفعات سداد أصل قرض الدين يتم سدادها فى اى شهر حيث يوجد فائض نقدية. فائدة الدين يتم سدادها شهرياً. اذا لم يوجد أرصدة معلقة على القروض،

شركة Raymar ستستثمر اى نقدية بالزيادة فى الرصيد النقدى بنهاية الشهر فى أدون الخزانة الأمريكية.

شركة Raymar تنوى الاحتفاظ بأقل رصيد نقدى قدره \$١٠٠,٠٠٠ بنهاية كل شهر اما عن طريق الاقتراض من اجل العجوزات التى تقل عن الحد الأدنى للرصيد النقدى او استثمار اى زيادة نقدية فوق الحد الأدنى للرصيد النقدى. الأنماط المتوقعة للتحصيل والصرف النقدى شهرياً مبيّنة بالعمود ناحية اليمين.

- التحصيلات: ٥٠% من موازنة مبيعات الشهر الحالى و ٥٠% من موازنة مبيعات الشهر السابق.

- المدفوعات للموردين: ٧٥% من موازنة حسابات الدائنون للشهر الحالى و ٢٥% من موازنة حسابات الدائنون للشهر السابق.

- كل المدفوعات الأخرى تحدث فى الشهر الذى يُتوقع فيه الصرف.

بيانات متوقعة

| | March | April | May |
|---------------------|----------|----------|-----------|
| Sales | \$40,000 | \$50,000 | \$100,000 |
| Accounts payable | 30,000 | 40,000 | 40,000 |
| Payroll | 60,000 | 70,000 | 50,000 |
| Other disbursements | 25,000 | 30,000 | 10,000 |

س٣٣. فى شهر ابريل، الموازنة النقدية للشركة سينتج عنها

A. زيادة فى النقدية قدرها \$٤٥٠٠٠.

B. الاحتياج الى اقتراض \$٥٠٠,٠٠٠ على حد الائتمان لتغطية العجز النقدى.

C. الاحتياج الى اقتراض \$١٠٠,٠٠٠ على حد الائتمان لتغطية العجز النقدى.

D. الاحتياج الى اقتراض \$٩٠,٠٠٠ على حد الائتمان لتغطية العجز النقدى.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الأثر على النقدية بنهاية شهر ابريل.

مناقشة الحل

بإقتراض ان الشركة احتفظت برصيد نقدى \$١٠٠,٠٠٠ بنهاية شهر مارس، المقدار المقترض او المستثمر

فى شهر ابريل هو الفرق بين المتحصلات والمدفوعات النقدية. المتحصلات النقدية لشهر ابريل هى

$$[\text{مبيعات ابريل } \$٥٠,٠٠٠ \times ٥٠\%] + [\text{مبيعات مارس } \$٤٠,٠٠٠ \times ٥٠\%]$$

المدفوعات لحسابات الدائون هى \$٣٧٥٠٠ + \$٤٠,٠٠٠ مستحقات الدائون لشهر ابريل $\times ٧٥\%$

($\$٣٠٠٠٠$ مستحقات الدائون لشهر مارس $\times ٢٥\%$). بالإضافة الى مدفوعات الدائون، الأجور ومدفوعات أخرى

ستتطلب مبلغ \$١٠٠,٠٠٠ اضافى. ومن ثم، يكون اجمالى المدفوعات التى تم تقديرها \$١٣٧,٥٠٠.

صافى التدفق النقدى السالب (المبلغ المطلوب اقتراضه من اجل الوصول الى الحد الأدنى للرصيد النقدى المطلوب

\$١٠٠,٠٠٠) هو \$٩٢٥٠٠ ($\$١٣٧٥٠٠ - \٤٥٠٠٠). ولأن حد الائتمان يجب ان يتم الاستفادة به فى زيادات

\$١٠٠,٠٠٠، القرض يجب ان يكون بقدر \$١٠٠,٠٠٠.

=====

س٣٤. فى مايو، الشركة سيكون مطلوباً منها

A. رد \$20,000 أصل الدين وسداد \$10,000 فائدة دين.

B. رد \$90,000 أصل الدين وسداد \$100 فائدة دين.

C. سداد \$900 فائدة.

D. اقتراض اضافى قدره \$20,000 وسداد \$10,000 فائدة دين.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

الحركة المطلوبة فى مايو.

مناقشة الحل

الشركة ستضطر ان تقترض مبلغ \$100,000 . فى شهر ابريل، الذى يعنى ان الشركة ستضطر لسداد الفائدة فى مايو بمعدل فائدة 1% للشهر (12% معدل فائدة سنوى). وبناءً عليه، الفائدة المدينة تكون \$100,000 (1% x \$100,000). متحصلات مايو هي \$75,000 (\$100,000 مبيعات مايو x 75%) +

(50,000 مبيعات ابريل x 50%) . مدفوعات مايو هي \$40,000 [40,000 مستحقات مايو x 75% +

(40,000 مستحقات ابريل x 25%) . بالاضافة الى مدفوعات مايو عن الحسابات المستحقة، حسابات الأجر

ومدفوعات أخرى هي \$60,000، وهذا يجعل اجمالى المدفوعات يصل الى

\$101,000 (\$1,000 + \$40,000 + \$60,000). وبناءً عليه، المدفوعات تتجاوز المتحصلات بمقدار

\$26,000 (\$75,000 - \$101,000). ومن ناحية أخرى، رصيد النقدية اول الفترة به فائض \$75,000

(100,000 قرض بشهر ابريل - تدفق نقدي سالب \$92,500 لشهر ابريل محسوب باستخدام البيانات المعطاة للمتحصلات والمدفوعات). كنتيجة لذلك، الشركة تحتاج الى اقتراض اضافى قدره \$18,500 لاستبعاد عجزها النقدي. بافتراض الشرط هو ان القروض بزيادات قدرها \$10,000، قرض شهر مايو يجب ان يكون فى حدود \$20,000.

الأسئلة 35 و36 يعتمد على البيانات التالية.

شركة karmee تجمع بيانات التشغيل لكى تعد خطة الربح السنوية. التفاصيل المتعلقة بمبيعات شركة karmee عن الأشهر الست الأولى للعام القادم هي كالتالى:

| Estimated Monthly Sales | | Type of Monthly Sale | |
|-------------------------|-----------|----------------------|-----|
| January | \$600,000 | Cash sales | 20% |
| February | 650,000 | Credit sales | 80% |
| March | 700,000 | | |
| April | 625,000 | | |
| May | 720,000 | | |
| June | 800,000 | | |

| Collection Pattern for Credit Sales | |
|-------------------------------------|-----|
| Month of sale | 30% |
| One month following sale | 40% |
| Second month following sale | 25% |

Estimated monthly sales المبيعات المقدرة شهرياً

Type of monthly sales نمط المبيعات الشهرية

Collection Pattern for Credit Sales اسلوب او نمط تحصيل المبيعات الآجلة.

معدلات تكلفة البضاعة المباعة للشركة ٤٠% من قيمة المبيعات. هدف شركة karmee الاحتفاظ بمستوى مخزون يعادل نسبة ٣٠% من مبيعات الشهر القادم بالوحدات. مشتريات البضاعة من اجل اعادة بيعها يتم سدادها في الشهر التالي للبيع.

نفقات التشغيل المتغيرة (بخلاف تكلفة البضاعة المباعة) للشركة هي ١٠% من المبيعات يتم سدادها بالشهر التالي لشهر البيع. نفقات التشغيل الثابتة السنوية مبينة أدناه. كل هذه النفقات تتحملها الشركة بانتظام على مدار العام وتسدها الشركة شهرياً فيما عدا التأمين وضرائب العقارات. التأمين يتم سداده كل ثلاثة شهور في يناير، ابريل، يولية، واکتوبر. الضرائب العقارية يتم سدادها مرتين في العام في ابريل واکتوبر.

| Annual Fixed Operating Costs | |
|------------------------------|------------|
| Advertising | \$ 720,000 |
| Depreciation | 420,000 |
| Insurance | 180,000 |
| Property taxes | 240,000 |
| Salaries | 1,080,000 |

س٣٥. شراء البضاعة التي ستحتاجها الشركة من أجل التصنيع خلال شهر فبراير سيكون

\$٢٥٤,٠٠٠.A

\$260,000.B

\$266,000.C

\$338,000.D

الإجابة C صحيحة

المطلوب

شراء البضاعة لشهر فبراير.

مناقشة الحل

المشتريات تساوي تكلفة البضاعة المباعة، مضافاً إليها مخزون آخر الفترة، مطروحاً منها مخزون بداية الفترة. التكلفة المقدرة للبضاعة المباعة لشهر فبراير تساوي \$200,000 (\$650,000 × 40%).

مخزون آخر الفترة معطى كنسبة 30% من المبيعات بالوحدات. المذكور بالتكلفة، هذا المقدار يساوي

\$84,000 (\$700,000 مبيعات مارس × 30% × 40%)، علاوة على ذلك، مخزون بداية الفترة \$78,000

(تكلفة البضاعة المباعة لشهر فبراير \$260,000 × 30%). و بناءً عليه، المشتريات تساوي \$266,000

(\$78,000 + \$84,000 + \$260,000).

=====

س36. اجمالي المدفوعات النقدية التي ستسدها الشركة عن نفقات التشغيل (نفقات بخلاف تكلفة البضاعة المباعة) خلال شهر ابريل ستكون

\$250,000.A

\$290,000.B

\$385,000.C

\$420,000.D

الإجابة C صحيحة

المطلوب

اجمالي المدفوعات النقدية عن نفقات التشغيل خلال شهر ابريل.

مناقشة الحل

المدفوعات النقدية عن نفقات التشغيل المتغيرة بشهر ابريل (باستثناء تكلفة البضاعة المباعة) تساوى \$70,000 (\$700,000 مبيعات مارس x 10%). المدفوعات النقدية عن نفقات التشغيل الثابتة (باستثناء الاهلاك، النفقة غير النقدية) يتضمن الاعلانات (\$720,000 ÷ 12 = \$60,000)، المرتبات (\$1,080,000 ÷ 12 = \$90,000)، التأمين (\$180,000 ÷ 4 = \$45,000)، الضرائب العقارية (\$240,000 ÷ 2 = \$120,000). ومن ثم، الدفعات النقدية عن نفقات التشغيل لشهر ابريل هي \$385,000 (\$120,000 + \$45,000 + \$90,000 + \$60,000 + \$70,000).

٩. التنبؤات بالمبيعات والقوائم المالية المؤقتة

الأسئلة ٣٧ و ٣٨ تعتمد على البيانات التالية. سوبر درايف، هي شركة كمبيوتر تتعامل في مشغلات أقراص التخزين والنسخ الاحتياطي، تستخدم مبدأ الاستحقاق المحاسبي. قائمة المركز المالي لشركة سوبر درايف عن العام المنتهى في ٣٠ نوفمبر هي كالتالي:

سوبر درايف

قائمة المركز المالي في ٣٠ نوفمبر

الأصول

النقدية

\$52,000

حسابات العملاء بالصافي

\$150,000

مخزون

\$315,000

أصول مملوكة (اراضى، عقارات، ااثاث)، اصول انتاجية، تجهيزات

\$1,000,000

اجمالي الاصول

\$1,517,000

الالتزامات وحقوق المساهمين

حسابات الدائون

\$175,000

\$٩٠٠,٠٠٠

أسهم عادية

\$٤٤٢,٠٠٠

ارباح محتجزة

\$١,٥١٧,٠٠٠

اجمالي الألتزامات وحقوق المساهمين

البيانات الإضافية المتعلقة بعمليات سوبر درايف تتضمن الآتى

- المبيعات المتوقعة عن شهر ديسمبر \$٥٢٠,٠٠٠ والمبيعات المتوقعة عن شهر يناير للعام القادم \$٥٠٠,٠٠٠.

- متوقع ان تكون التحصيلات بنسبة ٦٠% فى شهر البيع ونسبة ٤٠% فى الشهر التالى لشهر البيع.

- نسبة ٨٠% من عناصر مشغلات الاقراص يتم شراؤها فى الشهر السابق لشهر البيع، ونسبة ٢٠% يتم شراؤها فى شهر البيع.

-يتم السداد مقابل مشتريات عناصر مشغلات الأقراص فى الشهر التالى لشهر الشراء.

- تكلفة البضاعة المباعة تمثل ٨٠% من المبيعات.

=====

س٣٧. الرصيد المتوقع لحسابات الدائنون لشركة سوبر درايف فى ٣١ ديسمبر هو

A. \$١٦١,٢٨٠.

B. \$٣٢٦,٤٠٠.

C. \$١٦٦,٤٠٠.

D. \$٤١٦,٠٠٠.

الإجابة A صحيحة

المطلوب

الرصيد المتوقع لحسابات الدائنون فى ٣١ ديسمبر.

مناقشة الحل

المدفوعات يتم سدادها بالشهر التالى لشهر الشراء. رصيد حسابات الدائنون فى ٣٠ نوفمبر هو \$١٧٥,٠٠٠

هذا المبلغ سيُسدّد في شهر ديسمبر. الحساب دائن بمشتريات حصة العناصر المستخدمة في مبيعات ديسمبر (٢٠% من مكونات شهر ديسمبر) وحصة العناصر المستخدمة في مبيعات يناير (٨٠% من مكونات شهر يناير). تكلفة البضاعة المباعة هي ٨٠% من المبيعات، والمكونات تمثل ٤٠% من تكلفة البضاعة المباعة. وبالتالي، احتياجات الشركة من العناصر في شهر ديسمبر هي \$١٦٦,٤٠٠ (\$٥٢٠,٠٠٠ × ٨٠% × ٤٠%)، احتياجات الشركة من العناصر في شهر يناير هي

\$١٦٠,٠٠٠ (\$٥٠٠,٠٠٠ × ٨٠% × ٤٠%). مشتريات ديسمبر من احتياجات الشركة من العناصر في شهر ديسمبر تساوى \$٣٣,٢٨٠ (\$١٦٦,٤٠٠ × ٢٠%). مشتريات ديسمبر من احتياجات الشركة من العناصر في شهر يناير \$١٢٨,٠٠٠ (\$١٦٠,٠٠٠ × ٨٠%). ومن ثم، اجمالي مشتريات ديسمبر (رصيد آخر الفترة بحسابات الدائنون) يساوى \$١٦١,٢٨٠ (\$٣٣,٢٨٠ + \$١٢٨,٠٠٠).

=====

س٣٨. هامش الربح المتوقع للشركة عن الشهر المنتهى في ٣١ ديسمبر هو

A. \$٤١٦,٠٠٠

B. \$١٠٤,٠٠٠

C. \$١٣٤,٠٠٠

D. \$٥٣٦,٠٠٠

الإجابة B صحيحة

المطلوب

هامش الربح لشهر ديسمبر.

مناقشة الحل

بفرض أن تكلفة البضاعة المباعة هي ٨٠% من المبيعات، إذاً هامش الربح ٢٠% من المبيعات. وبناءً عليه، هامش الربح المتوقع هو \$١٠٤,٠٠٠ (\$٥٢٠,٠٠٠ × ٢٠%).

=====

الأسئلة ٣٩ و٤٠ تعتمد على البيانات الآتية

شركة Kelly هي متجر تجزئة لمنتجات رياضية يستخدم أساس الاستحقاق المحاسبي في سجلاتها المحاسبية.

الوقائع المتعلقة بعمليات شركة Kelly كانت كالآتي:

- تم تقدير المبيعات بمبلغ \$٢٢٠,٠٠٠ عن شهر ديسمبر العام الأول، \$٢٠٠,٠٠٠ عن شهر يناير للعام الثاني
- متوقع ان تكون التحصيلات بمعدل ٦٠% من المبيعات بشهر البيع، و٣٨% من المبيعات بالشهر التالي لشهر
البيع.

- هامش الربح يمثل ٢٥% من المبيعات.

- نسبة ٨٠% من اجمالى البضاعة التى تبقئها الشركة بغرض اعادة البيع يتم شرائها فى الشهر السابق لشهر البيع
ونسبة ٢٠% من البضاعة يتم شرائها فى شهر البيع. يتم سداد قيمة البضاعة فى الشهر التالى لشهر الشراء.

- النفقات الشهرية المتوقعة الأخرى التى تُسدد نقداً هى \$٢٢,٦٠٠.

-الاهلاك السنوى هو \$٢١٦,٠٠٠.

وفيما يلى قائمة المركز المالى لشركة Kelly فى ٣٠ نوفمبر، العام الأول.

الأصول

\$٢٢,٠٠٠

النقدية

حساب العملاء(الصافى بعد خصم \$٤٠٠٠ نظير حسابات عملاء غير محصلة) \$٧٦,٠٠٠

\$١٣٢,٠٠٠

مخزون

ممتلكات، اصول انتاجية، اجهزة(الصافى بعد طرح مجمع اهلاك بلغ \$٦٨٠,٠٠٠) \$٨٧٠,٠٠٠

١,١٠٠,٠٠٠

اجمالى الأصول

الألتزامات وحقوق المساهمين

\$١٦٢,٠٠٠

حسابات الدائنون

\$٨٠٠,٠٠٠

اسهم عادية

\$١٣٨,٠٠٠

ارباح محتجزة

\$١,١٠٠,٠٠٠

اجمالى الألتزامات وحقوق المساهمين

=====

س٣٩. الدخل (الخسارة) المتوقعة او الصورية قبل ضرائب الدخل لشهر ديسمبر العام الأول هي

A. \$٣٢,٤٠٠.

B. \$٢٨,٠٠٠.

C. \$١٠,٠٠٠.

D. مبلغ ما بخلاف ماتم ذكره.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الدخل او الخسارة المتوقعة قبل ضرائب الدخل عن شهر ديسمبر.

مناقشة الحل

تم تقدير المبيعات بمبلغ \$٢٢٠,٠٠٠. وباقتراض ان تكلفة البضاعة المباعة تمثل ٧٥% من المبيعات، او \$١٦٥,٠٠٠، هامش الربح يكون \$٥٥,٠٠٠. وباستقطاع نفقات نقدية بمبلغ \$٢٢,٦٠٠، اهلاك بمبلغ \$١٨,٠٠٠ ($12 \div \$216,000$)، وديون معدومة \$٤٤٠٠ ($2 \times \$220,000$). هذا ينتج عنه دخل بمقدار \$١٠,٠٠٠.

=====

س٤٠. الرصيد المتوقع لحساب الدائنون في ٣١ ديسمبر العام الأول، هو

A. \$١٦٢,٠٠٠.

B. \$٢٠٤,٠٠٠.

C. \$١٥٣,٠٠٠.

D. مبلغ ما بخلاف ماتم ذكره.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الرصيد المتوقع لحساب الدائنون بنهاية شهر ديسمبر.

مناقشة الحل

رصيد الدائنون يساوى المشتريات التى اجرتها الشركة خلال ديسمبر طالما ان كل المشتريات يتم سدادها فى الشهر التالى لشهر الشراء. مشتريات ديسمبر محددة بنسبة ٢٠% من مبيعات ديسمبر وبنسبة ٨٠% من مبيعات يناير. وبناءاً عليه، من ضمن البضاعة المباعة بمبلغ \$٢٢٠,٠٠٠ خلال ديسمبر، ٢٠% او \$٤٤,٠٠٠ سيتم شرائها خلال الشهر. متوقع ان تكون مبيعات يناير \$٢٠٠,٠٠٠، ولذا ٨٠% من ذلك المبلغ، او \$١٦٠,٠٠٠ كان سيتم شرائها خلال ديسمبر. وبالتالي يتم تقدير مشتريات شهر ديسمبر بقيمة \$٢٠٤,٠٠٠ بأسعار بيع الشركة. تكلفة البضاعة تمثل نسبة ٧٥% فقط من أسعار البيع الواضحة. وبناءاً عليه، الرصيد بحساب المشتريات بنهاية الشهر متوقع ان يكون \$١٥٣,٠٠٠ ($٧٥\% \times \$٢٠٤,٠٠٠$).

١٠. أسئلة المقالة

سيناريو بأسئلة المقالة ٢،١

قائمة الدخل المؤقتة

عن العام المنتهى فى ٣١ أغسطس، العام السابع

| | |
|-----------------------------|-----------------------|
| \$٢٥٥٥٠ | صافى المبيعات |
| <u>\$١٦٥٦٥</u> | تكلفة البضاعة المباعة |
| \$٨٩٨٥ | هامش الربح |
| | نفقات التشغيل: |
| \$٣٢٠٠ | تسويق |
| <u>\$٥٢٠٠</u> <u>\$٢٠٠٠</u> | مصروفات عامة وادارية |
| \$٣٧٨٥ | دخل العمليات |

قائمة تكلفة البضاعة المباعة المؤقتة

عن العام المنتهى فى ٣١ أغسطس، العام السابع

مواد مباشرة:

| | |
|----------------|-------------------------------|
| \$1200 | مخزون مواد، ٩/١ العام السادس |
| <u>\$11400</u> | المواد المشتراة |
| \$12600 | مواد متاحة للإستخدام |
| <u>\$1480</u> | مخزون مواد، ٨/٣١ العام السابع |
| \$11120 | المواد المباشرة المستهلكة |

العمل المباشر
أعباء المصنع الاضافية:

| | |
|-------------|-----------------|
| 1112 | مواد غير مباشرة |
| <u>3912</u> | <u>2800</u> |

١٦٠١٢ تكلفة البضاعة المصنعة

930 مخزون بضاعة تامة، ٩/١ العام السادس

١٦٩٤٢ تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

377 مخزون البضاعة التامة، ٨/٣١ العام السابع

16060 تكلفة البضاعة المباعة

في ١٠ ديسمبر، العام السادس، Robin Halter تقابل مع Walter Collins نائب رئيس الشؤون المالية، لكي يناقشا النتائج. بعد مناقشتهم، Collins وجه Halter لكي يُعبّر عن التغييرات التالية بفروض الموازنة بالقوائم المالية المؤقتة المعدلة:

- الانتاج المقدر بالوحدات عن العام المالي يجب تعديله من ١٤٠,٠٠٠ الى ١٤٥,٠٠٠ وحدة برصيد انتاج مخطط بقطاعات مثيلة على مدى آخر تسع أشهر بالعام. الانتاج الفعلي عن الربع الأول للعام كان ٢٥,٠٠٠ وحدة.

- المخزون المخطط عن البضائع التامة ٣٣٠٠ وحدة بنهاية العام المالي ظل ثابتاً وسيتم تقويمه بقيمة متوسط تكلفة التصنيع عن العام. مخزون البضاعة التامة ٩٣٠٠ وحدة في ١ سبتمبر، العام السادس وانخفض الى ٩٠٠٠ وحدة

قبل ٣٠ نوفمبر، العام السادس.

- بسبب اتفاقية العمل الجديدة، معدل الأجر سيزيد بنسبة ٨% وتكون الزيادة سارية في ١ يونيو، العام السابع، بداية الربع الرابع، بدلاً من التاريخ الجارى المتوقع من قبل ١ سبتمبر، العام السابع، بداية العام الميلادى القادم.

- الفروض تظل ثابتة بالنسبة لمخزون المواد المباشرة عند ١٦٠٠٠ وحدة لمخزون اول الفترة و ١٨٥٠٠ وحدة لمخزون آخر الفترة. مخزون المواد المباشرة يتم تقويمه على اساس FIFO . خلال الربع الأول، مواد مباشرة بمقدار ٢٧٥٠٠ وحدة من الانتاج تم شرائها بمبلغ \$٢,٢٠٠,٠٠٠. على الرغم ان المواد المباشرة سيتم شراؤها بالتساوى عن آخر تسعة أشهر، تكلفة المواد المباشرة ستزيد بنسبة ٥% فى ١ مارس، العام السابع، بداية الربع الثالث.

- تكاليف المواد غير المباشرة ستستمر لتكون بمعدل ١٠% من تكلفة المواد المباشرة.

- نصف اعباء المصنع الاضافية العامة وكل نفقات التسويق والنفقات العامة والادارية ثابتة.

الأسئلة

١- بالإعتماد على البيانات المقدمة المعدلة، احسب المبيعات المتوقعة للشركة عن العام المنتهى فى ٣١ اغسطس، العام السابع، فى

١- عدد الوحدات المفروض بيعها.

٢- صافى المبيعات بالقيمة.

٢- قم باعداد القائمة المؤقتة لتكلفة البضاعة المباعة عن العام المنتهى فى ٣١ اغسطس، العام السابع.

أسئلة المقال ١، ٢--اجابات غير رسمية

١- بالإعتماد على البيانات المعدلة المقدمة، مبيعات الشركة المتوقعة بالوحدات عن العام المنتهى فى ٣١ اغسطس، العام السابع، يتم حسابها كالتالى:

٩٣٠٠

مخزون البضاعة التامة اول الفترة

١٤٥٠٠٠

+ الانتاج المخطط

١٥٤٣٠٠

الوحدات المتاحة للبيع

(٣٣٠٠)

- مخزون البضاعة التامة آخر

١٥١٠٠٠

الوحدات المباعة

ب- بالإعتماد على البيانات المعدلة المقدمة، صافى المبيعات المتوقعة بالدولار عن العام المنتهى فى ٣١ اغسطس، العام السابع، هى ٢٦,٤٢٥,٠٠٠ محسوبة كالتى:

سعر بيع الوحدة = قيمة المبيعات الأولية المتوقعة ÷ عدد وحدات المبيعات الأولية المتوقعة

$$= \$25,550,000 \div (9300 + 140000 - 3300) \text{ وحدة} = \$175 \text{ للوحدة}$$

$$\text{صافى المبيعات المتوقعة بالدولار} = 151000 \text{ وحدة} \times \$175 = \$26,425,000$$

٢- بالإعتماد على البيانات المعدلة المقدمة، قائمة الشركة المؤقتة لتكلفة البضاعة المباعة عن العام المنتهى فى ٣١ اغسطس، العام السابع، معروضة أدناه. الحسابات المساعدة تظهر بالصفحة القادمة.

القائمة المؤقتة لتكلفة البضاعة المباعة

فى ٣١ اغسطس، العام السابع

المواد المباشرة:

\$١٢٠٠٠٠٠٠

مخزون مواد، ٩/١ العام السادس

\$١٢١٢٠٠٠٠

المواد المشتراة

\$١٣٣٢٠٠٠٠

مواد متاحة للإستخدام

\$١٥٥٤٠٠٠

مخزون مواد، ٨/٣١ العام السابع

\$١١٧٦٦٠٠٠

مواد مباشرة مستهلكة

\$١٠٣٧٤٠٠

العمل المباشر

أعباء المصنع الاضافية:

١١٧٦٦٠٠

مواد غير مباشرة

| | | |
|-------------------|----------------|---|
| | <u>٢٨٥٠٠٠٠</u> | اِعباء اِضافية عامة |
| <u>\$٤٠٢٦٦٠٠</u> | | اِعباء المِصنِعب اِلاِضافية المُحمِلة |
| \$١٦٨٣٠٠٠٠ | | تِكلِفة البِضاعة المِصنِعة |
| <u>\$٩٣٠٠٠٠</u> | | + مِخزون البِضاعة التامة، ٩/١ العام السادس |
| \$١٧٧٦٠٠٠٠ | | تِكلِفة البِضاعة المِتاحة للبيِعب |
| <u>٣٨٣٠٢٨</u> | | - مِخزون البِضاعة التامة، ٨/٣١ العام السابع |
| <u>\$١٧٣٧٦٩٧٢</u> | | تِكلِفة البِضاعة المِباعَة |

Supporting Calculations

¹Materials purchased:

| | | | |
|--------------|--------------------------------|---|---------------------|
| 1st quarter: | 27,500 units @ \$80 per unit | = | \$ 2,200,000 |
| 2nd quarter: | 40,000 units @ \$80 per unit* | = | 3,200,000 |
| 3rd quarter: | 40,000 units @ \$84 per unit** | = | 3,360,000 |
| 4th quarter: | 40,000 units @ \$84 per unit | = | 3,360,000 |
| Total | | | <u>\$12,120,000</u> |

*\$2,200,000 ÷ 27,500 units

**\$80.00 × 1.05

²Materials inventory, 8/31/Year 7:

| | | |
|------------------------------|---|--------------|
| 18,500 units @ \$84 per unit | = | \$ 1,554,000 |
|------------------------------|---|--------------|

³Direct labor:

| | | | |
|--------------|----------------------------------|---|---------------------|
| 1st quarter: | 25,000 units @ \$7 per unit* | = | \$ 175,000 |
| 2nd quarter: | 40,000 units @ \$7 per unit | = | 280,000 |
| 3rd quarter: | 40,000 units @ \$7 per unit | = | 280,000 |
| 4th quarter: | 40,000 units @ \$7.56 per unit** | = | 302,400 |
| Total | | | <u>\$ 1,037,400</u> |

*\$980,000 ÷ 140,000 units

**\$7.00 × 1.08

⁴Indirect materials:

| | | |
|--------------------|---|--------------|
| \$11,766,000 × .10 | = | \$ 1,176,600 |
|--------------------|---|--------------|

⁵General factory overhead:

| | | |
|---|---|---------------------|
| Variable: 145,000 units × (\$1,400,000 ÷ 140,000 units) | = | \$ 1,450,000 |
| Fixed: \$2,800,000 ÷ 2 | = | 1,400,000 |
| Total | | <u>\$ 2,850,000</u> |

⁶Finished goods inventory, 8/31/Year 7:

| | | |
|--|---|------------|
| 3,300 units × (\$16,830,000 ÷ 145,000 units) | = | \$ 383,028 |
|--|---|------------|

الوحدة العاشرة

١. نظرة شاملة على تحليل الانحراف

- س ١. الغرض من تحديد الانحرافات الصناعية والقاء المسؤولية بهذه الانحرافات على الشخص/القسم يجب ان يكون
- A. لاستخدام المعرفة بالانحراف للتشجيع على التعلم والتطوير المستمر فى عمليات التصنيع.
- B. لتتبع الانحرافات المتعلقة بالبضاعة التامة حتى يمكن تقويم المخزون بشكل ملائم فى نهاية العام.
- C. لتحديد التكلفة المناسبة للمنتجات حتى يمكن تعديل اسعار البيع وفقاً لذلك.
- D. لتحديد الخطأ من مشاكل التشغيل بالمنظمة.

الاجابة A صحيحة

المطلوب

الغرض من تحديد المسؤولية عن انحرافات التصنيع.

مناقشة الحل

الغرض من تحديد المسؤولية عن الانحرافات هو تحديد من لديه المعلومات التى ستمكن الادارة من ايجاد حلول لهذه الانحرافات. الأسلوب البنائى يكون بالتشجيع على المعرفة والتطوير المستمر فى عمليات التصنيع، وليس بإلقاء اللوم على المتسبب فى الانحراف. ومن ناحية أخرى، المعلومات بشأن الانحرافات قد تكون مفيدة فى تقييم أداء المديرين.

=====

س ٢. الفرق بين التكاليف المعيارية المستخدمة لمراقبة التكلفة والتكاليف التقديرية لنفس مجهود التصنيع يمكن ان تتواجد لأن

A. التكاليف المعيارية تمثل ما ينبغى ان تكون عليه التكلفة، بينما التكاليف التقديرية من المتوقع ان تكون تكاليف فعلية.

B. التكاليف التقديرية هى تكاليف تاريخية، بينما التكاليف المعيارية تعتمد على دراسات هندسية.

C. التكاليف التقديرية تتضمن بعض الجمود، بينما التكاليف المعيارية لا يوجد بها هذا الجمود.

D. التكاليف المعيارية تتضمن بعض الجمود، بينما التكاليف التقديرية لا يوجد بها هذا الجمود.

الإجابة A صحيحة

المطلوب

الفرق بين التكاليف المعيارية والتكاليف التقديرية.

مناقشة الحل

على المدى الطويل، هذه التكاليف يجب ان تكون متشابهة. ولكن، على المدى القصير، هذه التكاليف قد تختلف لأن التكاليف المعيارية تمثل ما ينبغي ان تكون عليه التكاليف، بينما التكاليف التقديرية من المتوقع ان تكون تكاليف فعلية. التكاليف التقديرية قد تختلف على نطاق واسع عن التكاليف المعيارية في شهور معينة، لكن، بالنسبة لفترة الموازنة السنوية، فإن المبالغ يجب ان تكون متشابهة.

=====

٢. الموازنة الساكنة والموازنة المرنة

س٣. الموازنة الرئيسية لشركة Simson تبين الاهلاك على معدات الشركة وفقاً لطريقة القسط الثابت بمبلغ \$٢٥٨,٠٠٠. أعدت الموازنة الرئيسية بحجم انتاج سنوي ١٠٣,٢٠٠ وحدة منتج. هذا الحجم من الانتاج متوقع حدوثه بانتظام خلال العام. اثناء شهر سبتمبر، الشركة انتجت ٨١٧٠ وحدة منتج، والحسابات اظهرت اهلاك فعلى على آلات المصنع بمبلغ \$٢٠٥٠٠. الشركة تراقب تكاليف التصنيع بموازنة مرنة. سيكون مبلغ الموازنة المرنة عن اهلاك آلات المصنع لشهر سبتمبر

A. \$١٩٤٧٥

B. \$٢٠٤٢٥

C. \$٢٠٥٠٠

D. \$٢١٥٠٠

الإجابة D صحيحة

المطلوب

مبلغ الاهلاك المبين بالموازنة المرنة عن شهر ٩

مناقشة الحل

بما ان الاهلاك هو تكلفة ثابتة. تلك التكلفة ستكون واحدة بكل شهر بصرف النظر عن الانتاج. وبالتالي، الموازنة المرنة ستظهر اهلاك بمبلغ \$٢١٥٠٠ (٢٥٨,٠٠٠ اهلاك سنوى ١٢/١×).

=====

س٤. شركة Barnes توقعت بيع لعبة الطاولة(النرد) خلال شهر نوفمبر، واشتملت الموازنة الرئيسية على البيانات الأتية المتعلقة بالبيع والانتاج لهذه اللعبة:

| | |
|-------------------------------|----------------|
| الايرادات | ٢,٤٠٠,٠٠٠ |
| <u>تكلفة البضاعة المباعة:</u> | |
| مواد مباشرة | ٦٧٥,٠٠٠ |
| عمل مباشر | ٣٠٠,٠٠٠ |
| أعباء اضافية متغيرة | <u>٤٥٠,٠٠٠</u> |
| هامش المساهمة | ٩٧٥,٠٠٠ |
| أعباء اضافية ثابتة | ٢٥٠,٠٠٠ |
| مصروفات بيعية وادارية ثابتة | <u>٥٠٠,٠٠٠</u> |
| دخل او ربح التشغيل | ٢٢٥,٠٠٠ |

المبيعات الفعلية خلال شهر نوفمبر كانت ١٨٠,٠٠٠ لعبة. باستخدام الموازنة المرنة، تتوقع الشركة ربح تشغيل عن شهر نوفمبر

A. \$٢٢٥,٠٠٠

B. \$٢٧٠,٠٠٠

C. \$٤٢٠,٠٠٠

D. \$٥١٠,٠٠٠

الاجابة C صحيحة

المطلوب

ربح التشغيل المتوقع وفقاً للموازنة المرنة عند مستوى انتاجي معين

مناقشة الحل

الايرادات بقيمة \$٢,٤٠٠,٠٠٠ تُظهر سعر بيع للوحدة \$١٦ (\$٢,٤٠٠,٠٠٠ ÷ ١٥٠,٠٠٠ لعبة). هامش المساهمة \$٩٧٥,٠٠٠ او \$٦,٥ للعبة (\$٩٧٥,٠٠٠ ÷ ١٥٠,٠٠٠ لعبة). زيادة المبيعات سيُسفر عنها هامش مساهمة بقيمة \$١٩٥,٠٠٠ (\$٦,٥ × ٣٠,٠٠٠ لعبة). بما ان التكاليف الثابتة، بطبيعتها، غير متغيرة عبر المدى المناسب للتكلفة، صافى الربح سيزيد الى \$٤٢٠,٠٠٠ (\$٢٢٥,٠٠٠ مقرر عنها مبدئيا + \$١٩٥,٠٠٠).

س٥. الموازنة الساكنة

- A. تستبعد الشهر او الربع سنة الحالى وتضيف الشهر او الربع سنة القادم عند انتهاء الشهر او الربع سنة الحالى.
B. تعرض بيان بالتوقعات عن الفترة لكنها لا تعرض تعهدات وارتباطات الشركة.
C. تعرض الخطة عن مستوى نشاط واحد فقط ولا تتكيف مع التغيرات بمستوى النشاط.
D. تعرض الخطة عن مدى النشاط بحيث يمكن تغيير الخطة حسب التغيرات فى النشاط.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

تعريف الخطة الساكنة

مناقشة الحل

الموازنة الساكنة تخطط فقط لمستوى نشاط واحد ولا تدعم مستويات النشاط المتغيرة.

س٦. الفرق بين المبالغ الفعلية والمبالغ بالموازنة المرنة عن الانتاج الفعلى المنجز هو

A. انحراف حجم الانتاج.

B. انحراف الموازنة المرنة.

C. انحراف حجم المبيعات.

D. انحراف تكلفة معيارية.

الاجابة B صحيحة

المطلوب

التعبير الخاص بالفرق بين المبالغ الفعلية والمبالغ الموازنة المرنة.

مناقشة الحل

الموازنة المرنة يتم اعدادها بنهاية فترة الموازنة عندما تتوافر النتائج الفعلية. الموازنة المرنة تعكس الايرادات التي يجب اكتسابها والتكاليف التي يجب ان تتحملها الشركة بمعلومية مستويات مُحققة من الانتاج والمبيعات. الفرق بين ارقام الموازنة المرنة والارقام الفعلية يُعرف باسم انحراف الموازنة المرنة.

=====

س٧. شركة صناعية خطت لتصنيع وبيع ١٠٠,٠٠٠ وحدة منتج خلال العام بتكلفة متغيرة للوحدة \$٤ وتكلفة ثابتة للوحدة \$٢. الشركة اخفقت في تحقيق هدفها وأنتجت فقط ٨٠,٠٠٠ وحدة بتكلفة اجمالية فعلية قدرها \$٥١٥,٠٠٠. انحراف تكلفة التصنيع كان

A. \$٨٥,٠٠٠ مفضل

B. ٣٥,٠٠٠ غير مفضل

C. \$٥٠٠٠ مفضل

D. \$٥٠٠٠ غير مفضل

الاجابة C صحيحة

المطلوب

انحراف تكلفة التصنيع.

مناقشة الحل

الشركة تخطط لإنتاج ١٠٠,٠٠٠ وحدة ، تكلفة الوحدة \$٦ (\$٤ متغيرة + \$٢ ثابتة)، او اجمالى تكلفة \$٦٠٠,٠٠٠، تتكون من تكاليف متغيرة \$٤٠٠,٠٠٠ و تكاليف ثابتة \$٢٠٠,٠٠٠. اجمالى الانتاج كان ٨٠,٠٠٠ وحدة باجمالى تكلفة \$٥١٥,٠٠٠. الموازنة المرنة عند مستوى انتاج ٨٠,٠٠٠ وحدة تتضمن تكاليف متغيرة بمبلغ \$٣٢٠,٠٠٠ (٨٠,٠٠٠ وحدة x \$٤)، والتكاليف الثابتة ستبقى \$٢٠٠,٠٠٠. وبالتالي، اجمالى تكاليف الموازنة المرنة هو \$٥٢٠,٠٠٠. وبما ان التكاليف الفعلية كانت \$٥١٥,٠٠٠ فقط، الانحراف يكون \$٥٠,٠٠٠ مفضل .

س٨. بالإعتماد على خبرة الشركة السابقة، وضعت الشركة معادلة الموازنة التالية من أجل تقدير نفقات الشحن. شحنات للشركة بمتوسط ١٢ رطل للشحنة.

تكاليف الشحن = \$١٦٠٠٠ + (\$٥٠ × عدد الأرتال المشحونة).

النشاط المخطط والنشاط الفعلي المتعلق بأوامر البيع والشحنات عن الشهر الجارى معطى بالجدول الأتى:

| <u>مخطط</u> | <u>فعلى</u> | |
|-------------|-------------|-------------------------|
| ٨٠٠ | ٧٨٠ | أوامر البيع |
| ٨٠٠ | ٨٢٠ | الشحنات |
| ٨٠٠٠ | ٩٠٠٠ | عدد الأرتال المشحونة |
| \$١٢٠٠٠٠ | \$١٤٤٠٠٠ | المبيعات |
| ٩٦٠٠ | ١٢٣٠٠ | اجمالى الأرتال المشحونة |

تكاليف الشحن الفعلية عن الشهر بلغت \$٢١٠٠٠. مبلغ الموازنة المرنة الشهرى المخصص لتكاليف الشحن بهدف تقييم الأداء سيكون

A. \$٢٠٦٨٠

B. \$٢٠٩٢٠

C. \$٢٠٨٠٠

D. \$٢٢١٥٠

الاجابة D صحيحة

المطلوب

مبلغ الموازنة المناسب لتكاليف الشحن عند شحن عدد ١٢٣٠٠ رطل.

مناقشة الحل

معادلة الموازنة المرنة هي

تكاليف الشحن = \$16,000 + (\$,50 × عدد الأرتال المشحونة).

وبالتالى، لتحديد مبلغ الموازنة المرنة، نضرب الأرتال الفعلية المشحونة 12300 × التكلفة المعيارية \$,50 لى نصل الى اجمالى تكلفة متغيرة متوقع \$6150، بإضافة التكلفة المتغيرة الى التكلفة الثابتة \$16000 ينتج اجمالى المبلغ بالموازنة قدره \$22150.

=====

٣. انحرافات المواد المباشرة

س٩. شركة Garland تستخدم نظام التكلفة المعيارية. المعيار لكل وحدة تامة من المنتج يخصص ثلاثة ارتال من البلاستيك بسعر معيارى \$,72 لرطل البلاستيك. خلال شهر ديسمبر، الشركة اشترت عدد 4500 رطل من البلاستيك بسعر \$,75 لرطل البلاستيك، والشركة استخدمت عدد 4100 رطل فى انتاج 1300 وحدة منتج تامة ماهو انحراف سعر شراء المواد عن شهر ديسمبر؟

A. \$117 غير مفضل.

B. \$123 غير مفضل.

C. \$135 غير مفضل.

D. \$150 غير مفضل.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

انحراف سعر شراء المواد.

مناقشة الحل

انحراف سعر شراء المواد يساوى الكمية المشتراة مضروبة فى الفرق بين السعر المعيارى والسعر الفعلى او
\$135 غير مفضل 4500 رطل × (\$,72 - \$,75).

=====

الأسئلة من ١٠ الى ١٢ تعتمد على البيانات الآتية. شركة Chemking تستخدم نظام التكلفة المعيارية فى انتاج منتجها الوحيد. ٣٥٠٠٠ وحدة من المواد المباشرة بالمخزون تم شراؤها بمبلغ \$١٠٥٠٠٠، الوحدة من المنتج النهائى تستلزم وحدتين من المواد المباشرة. فى شهر نوفمبر، الشركة انتجت ١٢٠٠٠ وحدة. التكلفة المعيارية المخصصة للمواد المباشرة كانت \$٦٠,٠٠٠، انحراف الكمية غير المفضل كان \$٢٥٠٠.

س١٠. السعر المعيارى للوحدة من المواد المباشرة هو

\$٢.A

\$٢,٥.B

\$٣.C

\$٥.D

الاجابة B صحيحة

المطلوب

السعر المعيارى للوحدة من المواد المباشرة

مناقشة الحل

نظراً لأن الشركة انتجت ١٢,٠٠٠ وحدة باجمالى تكلفة معيارية للمواد المباشرة قدرها \$٦٠,٠٠٠، اذاً التكلفة المعيارية لوحدة المنتج يجب ان تكون \$٥ ($60,000 \div 12,000$ وحدة)، ولأن كل وحدة من المنتج التام تستلزم وحدتين من المواد المباشرة، اذاً السعر المعيارى للوحدة من المواد المباشرة يجب ان يكون \$٢,٥٠.

=====

س١١. وحدات المواد المباشرة المستخدمة لإنتاج مخرجات شهر نوفمبر بلغ اجماليها

١٢٠٠٠ وحدة A.

١٢٥٠٠ وحدة B.

٢٣٠٠٠ وحدة C.

٢٥٠٠٠ وحدة D.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

عدد الوحدات من المواد المباشرة المستخدمة لإنتاج مخرجات شهر نوفمبر.

مناقشة الحل

الشركة انتجت عدد ١٢٠٠٠ وحدة، كل وحدة من المنتج تستلزم وحدتين من المواد المباشرة. وبناءً عليه، المدخلات المعيارية المخصصة من المواد المباشرة كانت ٢٤٠٠٠ وحدة بتكلفة معيارية للوحدة \$٢,٥٠.

انحراف الكمية غير المفضل يشير الى ان الكمية الفعلية المستخدمة كانت أكبر من المدخلات المعيارية المسموح بها. انحراف كمية المواد المباشرة يساوى السعر المعيارى للوحدة \times الفرق بين الكمية الفعلية والكمية المعيارية.

وبناءً عليه، بسبب ان ١٠٠٠ وحدة اضافية كانت مستخدمة (\$٢٥٠٠ انحراف كمية غير مفضل \div \$٢,٥٠)،

يجب ان يكون اجمالى الكمية الفعلية ٢٥٠٠٠ وحدة (٢٤٠٠٠ الكمية المعيارية + ١٠٠٠ وحدة).

س١٢. انحراف سعر المواد المباشرة للوحدات المستخدمة فى شهر نوفمبر كانت

A. \$٢٥٠٠ غير مفضل

B. \$ ١١٠٠٠ غير مفضل

C. \$١٢٥٠٠ غير مفضل

D. \$٣٥٠٠ غير مفضل

الاجابة C صحيحة

المطلوب

انحراف سعر المواد المباشرة المستخدمة فى شهر نوفمبر

مناقشة الحل

الاستخدام الفعلى والسعر المعيارى كان ٢٥٠٠٠ وحدة و \$٢,٥٠ ، على التوالى. السعر الفعلى كان \$٣

(\$١٠٥٠٠٠ اجمالى التكلفة \div ٣٥٠٠٠ وحدة مشتراه). وبناءً عليه، انحراف سعر المواد المباشرة هو \$١٢٥٠٠

غير مفضل ، كمية فعلية (سعر فعلى-سعر معيارى) = ٢٥٠٠٠ وحدة (\$٣-\$٢,٥٠).

س١٣. انحراف سعر المواد المفضل مقرونأ بانحراف استخدام المواد غير المفضل فى الغالب ينتج عن A. مشاكل كفاءة الآلة.

B. التغيرات فى انتاج تشكيلة المنتجات.

C. شراء واستخدام مواد ذات جودة أعلى من معيار جودة المواد.

D. شراء مواد ذات جودة أقل من معيار جودة المواد.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

سبب ان انحراف سعر المواد المفضل يقترن بانحراف استخدام المواد الغير مفضل.

مناقشة الحل

انحراف سعر المواد المفضل هو نتاج دفع سعر أقل من السعر المعيارى للمواد. انحراف استخدام المواد غير المفضل هو نتاج استخدام مفرط لكمية المواد. لو أن مدير المشتريات مضطر أن يشتري مواد ذات جودة أقل لتحقيق انحراف سعر مواد مفضل، فإن انحراف الكمية غير المفضل قد ينتج من استخدام كمية مفرطة من مواد ذات جودة رديئة.

س١٤. شركة Tower خطت لإنتاج ٣٠٠٠ وحدة من منتجها الوحيد Titactium خلال شهر نوفمبر.

المواصفات القياسية لوحدة واحدة من Titactium تشتمل على ٦ أرطال من المواد بسعر \$٣٠ للرطل.

الانتاج الفعلى فى نوفمبر كان ٣١٠٠ من منتج Titactium. المحاسب حسب انحراف سعر شراء مفضل للمواد المباشرة بمبلغ \$٣٨٠ و انحراف كمية غير مفضل للمواد المباشرة بمبلغ \$١٢٠. وعلى اساس هذه الانحرافات،

انحراف قد تستنتج منه

A. شراء مواد أكثر من المواد التى تم استخدامها.

B. استخدام مواد أكثر من المواد التى تم شرائها.

C. التكلفة الفعلية للمواد كانت أقل من التكلفة المعيارية.

D. الاستخدام الفعلى للمواد كانت أقل من المواد المعيارية المسموح بها.

الإجابة C صحيحة

المطلوب

المقصود من انحراف سعر شراء المواد المباشرة المفضل وانحراف كمية المواد المباشرة غير المفضل.

مناقشة الحل

انحراف سعر شراء المواد المباشرة قد يمكن فصله عند وقت الشراء او عند وقت التحويل الى الانتاج

هذا الانحراف يساوى الكمية الفعلية للمواد المشتراة او المحولة مضروبة فى الفرق بين سعر الوحدة المعيارى وسعر الوحدة الفعلى. ومن ثم، انحراف سعر شراء المواد المباشرة المفضل يعنى ان المواد يتم شرائها بسعر أقل من السعر المعيارى.

=====

٤. انحرافات العمل المباشر

س١٥. فى ظل نظام التكلفة المعيارية، انحرافات سعر العمل المباشر عادة لايمكن اسنادها الى

A. عقود اتحاد العمال المعتمدة قبل دورة الموازنة.

B. توقعات معدل الأجر.

C. استخدام متوسط سعر معيارى واحد.

D. تخصيص مستويات مهارة مختلفة للعمال غير المستويات المخططة.

الإجابة A صحيحة

المطلوب

العامل الذى لايؤثر عادةً على انحراف سعر العمل المباشر.

مناقشة الحل

انحراف سعر العمل المباشر هو ساعات العمل الفعلية مضروبة فى الفرق بين السعر المعيارى والسعر الفعلى المدفوع. هذا الفرق قد يمكن اسناده الى ١- تغيير فى معدلات الأجر منذ انشاء المعايير، ٢- استخدام متوسط أجر معيارى واحد على الرغم أن معدلات أجر متنوعة يتم صرفها بين موظفين متنوعين.

٣- تخصيص عمال من ذوى الأجر المرتفع لأعمال مُقدر أنها تتطلب عمالة من ذوى الأجر المنخفض(او العكس بالعكس)، او ٤- صرف الأجر وفقاً لأجر الساعة، ولكن أساس القياس المعيارى يكون وفقاً لمعدلات الشغل بالقطعة(او العكس بالعكس). الإختلاف يجب ألا ينشأ نتيجة عقد اتحاد العمال المعتمد قبل دورة الموازنة لأن مثل هذه المعدلات يتم ادراجها بالمعايير.

=====

الأسئلة من ١٦ الى ١٨ تعتمد على البيانات التالية. جاكسون الصناعية تستخدم نظام التكاليف المعيارية الذى بموجبه مخزون المواد المباشرة يتم تحميلها بتكلفة معيارية. شركة جاكسون وضعت المعايير الآتية للتكاليف الأولية لوحدة واحدة من المنتج.

| <u>كمية معيارية</u> | <u>سعر معيارى</u> | <u>تكلفة معيارية</u> | |
|---------------------|-------------------|----------------------|-------------|
| ٥ أرطال | \$٣,٦ / رطل | \$١٨ | مواد مباشرة |
| ١,٢٥ ساعة | \$١٢ / ساعة | \$١٥ | عمل مباشر |
| | | \$٣٣ | |

خلال شهر مايو، شركة جاكسون اشترت ١٢٥,٠٠٠ رطل من المواد المباشرة بإجمالى تكلفة \$٤٧٥,٠٠٠.

اجمالى اجور المصنع لشهر مايو كانت \$٣٦٤,٠٠٠، ٩٠% من الأجر كانت للعمالة المباشرة. شركة جاكسون انتجت ٢٢٠٠٠ وحدة من المنتج خلال شهر مايو باستخدام ١٠٨,٠٠٠ رطل من المواد المباشرة، وساعات عمل مباشر ٢٨٠٠٠ ساعة.

س١٦. انحراف استخدام المواد(كمية) لشهر مايو هو

A. \$٧٢٠٠ غير مفضل

B. \$٧٦٠٠ مفضل

C. \$٥٨٥٠ غير مفضل

D. \$٧٢٠٠ مفضل

الإجابة D صحيحة

المطلوب

انحراف استغلال مواد مباشرة(كمية).

مناقشة الحل

هذا الانحراف يساوى تكلفة الوحدة المعيارية مضروبة فى الفرق بين الكمية الفعلية المستخدمة والكمية المعيارية لإنتاج جيد. وبناءاً عليه، الانحراف ٧٢٠٠ مفضل،

(٥ أرطال × ٢٢٠٠٠ وحدة) - ١٠٨٠٠٠ أرطال مستخدمة × \$٣,٦٠

=====

س١٧. انحراف سعر العمل المباشر لشهر مايو هو

A. \$٨٤٠٠ مفضل

B. \$٧٢٠٠ غير مفضل

C. \$٨٤٠٠ غير مفضل

D. \$٦٠٠٠ غير مفضل

الإجابة A صحيحة

المطلوب

انحراف سعر العمل المباشر.

مناقشة الحل

انحراف سعر العمل المباشر يساوى الكمية الفعلية لساعات العمل مضروبة فى الفرق بين السعر المعيارى والفعلى. اجمالى تكلفة العمل المباشر كانت \$٣٢٧٦٠٠ (\$٣٦٤٠٠٠ × ٩٠%)، التكلفة الفعلية لوحدة العمل المباشر كانت \$١١,٧٠ (\$٣٢٧٦٠٠ ÷ ٢٨ ساعة). وبناءاً عليه، الانحراف \$٨٤٠٠ مفضل،

[(\$١١,٧٠ - \$١٢) × ٢٨ ساعة].

=====

س١٨. انحراف استخدام (كفاءة) العمل المباشر لشهر مايو هو

A. \$ ٥٨٥٠ مفضل

B. \$ ٦٠٠٠ غير مفضل

C. \$٥٨٥٠ غير مفضل

D. ٦٠٠٠ مفضل

الاجابة B صحيحة

المطلوب

انحراف استخدام (كفاءة) العمل المباشر.

مناقشة الحل

انحراف كفاءة العمل المباشر يساوي التكلفة المعيارية للوحدة مضروبة في الفرق بين الساعات الفعلية والساعات المعيارية. وبناءً عليه، الانحراف \$٦٠٠٠ غير مفضل

\$١٢٠٠٠ ساعة - (٢٥ ساعة × ٢٢٠٠٠ وحدة) × \$١٢

س١٩. الموازنة المرنة لشهر مايو كانت بعدد ٩٠٠٠ وحدة من المواد المباشرة بسعر \$١٥ للوحدة.

العمل المباشر كان مخطط له ٤٥ دقيقة للوحدة باجمالى تكلفة \$٨١,٠٠٠. الانتاج الفعلى للشهر كان ٨٥٠٠ وحدة بمواد مباشرة \$١٢٧٥٠٠ ونفقة عمل مباشر \$٧٧٧٧٥. معيار العمل المباشر ٤٥ دقيقة ظل منتظماً على مدار الشهر. تحليل الانحراف عن أداء شهر مايو يبين

A. انحراف استخدام مواد مباشرة مفضل بمقدار \$٧٥٠٠.

B. انحراف كفاءة عمل مباشر مفضل بمقدار \$١٢٧٥.

C. انحراف كفاءة عمل مباشر غير مفضل بمقدار \$١٢٧٥.

D. انحراف سعر عمل مباشر غير مفضل بمقدار \$١٢٧٥.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

نتيجة تحليل الانحراف المعتمد على الموازنة المرنة بالعمل المباشر والمواد مباشرة.

مناقشة الحل

الموازنة الساكنة للمواد المباشرة هي \$127500 (8500 وحدة x \$15). وبالتالي، لا ينشأ انحراف فيما يتعلق بالمواد المباشرة. لأن العمل المباشر لعدد 9000 وحدة مرصود له مبلغ \$81000، إذاً تكلفة العمل المباشر للوحدة هي \$9. وبالتالي، موازنة العمل المباشر لعدد 8500 وحدة هي مبلغ \$76500، الانحراف الاجمالي للعمل المباشر هو \$127500 (\$77775-\$76500). لأن التكلفة الفعلية اكبر من المبالغ المرصودة بالموازنة، إذاً الانحراف \$1275 غير مفضل. نظراً لأن الوقت الفعلي للوحدة (45 دقيقة) كان كالوقت المرصود بالموازنة، المسئول لا يتحمل انحراف كفاءة عمل مباشر. ومن ثم، الانحراف الكلي غير المفضل \$1275 يجب ان يتم اسناده الى انحراف سعر العمل المباشر.

٥. انحراف المزج والعائد

س٢٠. انحراف الكفاءة سواء كان للعمل المباشر او للمواد المباشرة يمكن ان تنقسم الى

A. انحراف انفاق وانحراف عائد.

B. انحراف عائد وانحراف سعر.

C. انحراف حجم وانحراف مزج.

D. انحراف عائد وانحراف مزج.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

عناصر انحراف كفاءة العمل المباشر او انحراف كفاءة المواد

مناقشة الحل

انحراف العمل المباشر او انحراف كفاءة المواد يتم حسابه بواسطة ضرب الفرق بين الاستخدام المعياري والفعلى فى التكلفة المعيارية لوحدة المدخلات. انحرافات الكفاءة يمكن ان تنقسم الى انحرافات العائد والمزج.

انحرافات المزج والعائد يتم حسابها فقط عندما تتضمن عملية الانتاج دمج لمواد متعددة او دمج لفئات العمالة بنسب متنوعة) عندما يتم السماح للبدائل بدمج الموارد).

٦. انحرافات الأعباء الاضافية

س ٢١. لو تم تحميل الأعباء الإضافية على اساس وحدات الانتاج، انحراف كفاءة الأعباء الإضافية المتغيرة سيكون
A. صفر

B. مفضل، لو ان الانتاج تخطى المستوى المخطط.

C. غير مفضل، لو ان الانتاج أقل من المستوى المخطط.

D. دالة لإنحراف كفاءة العمل المباشر.

الاجابة A صحيحة

المطلوب

التأثير على انحراف كفاءة الأعباء الإضافية المتغيرة.

مناقشة الحل

انحراف كفاءة الأعباء الإضافية المتغيرة يساوى الناتج من معدل تحميل الأعباء الإضافية المتغيرة والفرق بين المدخلات المعيارية للإنتاج الفعلى والمدخلات الفعلية. ومن ثم، الانحراف سيكون صفر لو تم تحميل الأعباء الإضافية المتغيرة على اساس وحدات الانتاج لأن الفرق بين المدخلات الفعلية والمعيارية لايمكن الاعتراف به.

=====

س ٢٢. الأعباء الإضافية المتغيرة يتم تحميلها على اساس ساعات العمل المباشر المعيارية. لو فى فترة معينة،

انحراف كفاءة العمل المباشر كان غير مفضل، سيكون انحراف كفاءة الأعباء الإضافية المتغيرة

A. مفضل.

B. غير مفضل.

C. صفر.

D. نفس مقدار انحراف كفاءة العمل المباشر.

الاجابة B صحيحة

المطلوب

تأثير انحراف كفاءة العمل المباشر غير المفضل على انحراف كفاءة الأعباء الإضافية المتغيرة.

مناقشة الحل

حساب انحراف كفاءة الأعباء الإضافية المتغيرة يشبه ذلك النوع من انحراف كفاءة العمل المباشر، فكلاهما يقيس نتيجة الفرق بين الساعات الفعلية والمعيارية. يفرض أن الأعباء الإضافية تم تحميلها على أساس ساعات العمل المباشر، حسابات كلا الانحرافين ستكون على أساس نفس عدد الساعات. وبالتالي، لو ان انحراف كفاءة العمل المباشر غير مفضل، سيكون كذلك انحراف كفاءة الأعباء الإضافية المتغيرة غير مفضل.

=====

س٢٣. منتجات Baltimore لديها طاقة عملية مُقدرة بمعدل ٩٠,٠٠٠ ساعة آلة، وكل وحدة منتج تستلزم عدد ٢ ساعة آلة. البيانات الآتية تنطبق على فترة محاسبية حديثة

| | |
|-----------|---|
| \$٢٤٠,٠٠٠ | الأعباء الإضافية المتغيرة الفعلية |
| \$٤٤٢,٠٠٠ | الأعباء الإضافية الثابتة الفعلية |
| \$٨٨,٠٠٠ | ساعات الآلة المبذولة الفعلية |
| \$٤٢,٠٠٠ | وحدات الانتاج التامة الفعلية |
| \$٢٠٠,٠٠٠ | الأعباء الإضافية المتغيرة المتوقعة عند عدد ساعات آلة ٩٠,٠٠٠ |
| \$٤٥٠,٠٠٠ | الأعباء الإضافية الثابتة المتوقعة |

من ضمن العوامل الآتية، انحراف حجم الانتاج على اكثر ترجيح ناتج عن
A. رفع الأجر مخوّل لمسئول الانتاج.

B. مبادرة مفروضة حديثاً بتقليل مستويات مخزون البضاعة التامة.

C. قبول لأمر مبيعات غير متوقع.

D. التوظيف المؤقت لعمالة من ذوى مستويات مهارة منخفضة عما كان متوقع.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

السبب الأكثر احتمالاً لإنحراف حجم الانتاج OH.

مناقشة الحل

الأعباء الإضافية الثابتة كانت مقدرة على اساس طاقة عملية بواقع ٩٠,٠٠٠ ساعة آلة. لأن ساعات الآلة الفعلية المستخدمة كانت ٨٨٠٠٠ ساعة، الأعباء الإضافية الثابتة المقدرة كانت أقل من الأعباء الإضافية الثابتة الفعلية، ومن ثم، نشأ انحراف حجم انتاج غير مفضل. الاجراء الوحيد من ضمن اربعة اجراءات والذي سينتج عنه عدد ساعات آلة أقل من عدد الساعات المقدرة هو المبادرة بتقليل مستويات مخزون البضاعة التامة.

=====

س٢٤. انحراف حجم الأعباء الإضافية الثابتة هو

A. قياس الارباح الضائعة نتيجة نقص حجم المبيعات.

B. مقدار نقص او زيادة التكاليف الإضافية الثابتة المحملة عن الفعلية.

C. التخفيض المحتمل للتكلفة الذي يمكن تحقيقه من خلال مراقبة أفضل للتكلفة.

D. قياس كفاءة الانتاج.

الاجابة B صحيحة

المطلوب

تعريف انحراف حجم الأعباء الإضافية الثابتة.

مناقشة الحل

انحراف حجم الاعباء الاضافية الثابتة هو الفرق بين التكاليف الثابتة التقديرية والأعباء الاضافية الفعلية المحملة، والتي تساوى معدل تحميل الاعباء الاضافية الثابتة التقديرية مضروبة فى المدخلات المعيارية المخصصة للإنتاج الفعلى. هذا الانحراف هو مقياس فقط لإستغلال الطاقة ولايدل على أن التكاليف الثابتة كانت اكثر او اقل من التكاليف الثابتة المتوقعة.

=====

س٢٥. Lee الصناعية تستخدم نظام التكلفة المعيارية مع تحميل للأعباء الاضافية على اساس ساعات العمل المباشر. موازنة التصنيع لأجل إنتاج قدره ٥٠٠٠ وحدة لشهر مايو تشمل على البيانات التالية:

العمل المباشر (١٠,٠٠٠ ساعة بمعدل \$١٥ للساعة) \$١٥٠,٠٠٠

الأعباء الاضافية المتغيرة \$٣٠,٠٠٠

الأعباء الاضافية الثابتة \$٨٠,٠٠٠

اثناء شهر مايو، تم انتاج ٦٠٠٠ وحدة وانحراف موازنة الأعباء الاضافية الثابتة كان \$٢٠٠٠ مفضل.
الأعباء الاضافية الثابتة خلال شهر مايو كانت

A. محملة بأقل من الأعباء الاضافية الثابتة الفعلية بمقدار \$٢٠٠٠.

B. محملة بأقل من الأعباء الاضافية الثابتة الفعلية بمقدار \$١٦٠٠٠.

C. محملة بأكثر من الأعباء الاضافية الثابتة الفعلية بمقدار \$١٦٠٠٠.

D. محملة بأكثر من الأعباء الاضافية الثابتة الفعلية بمقدار \$١٨٠٠٠.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

المقدار المحمل بالزيادة او بالنقص للأعباء الاضافية بمعلومية البيانات ذات الصلة.

مناقشة الحل

اولاً، مستوى الانتاج الفعلى للشهر كان ٦٠٠٠ وحدة من المنتج. ثانياً، العدد المعياري لساعات العمل المستهلكة لوحدة المنتج هو \$٢ (١٠,٠٠٠ ساعة عمل مباشر مخططة ÷ ٥,٠٠٠ وحدة منتج مخططة). ثالثاً، بما إن الأعباء الاضافية الثابتة للشهر كانت مخططة بمبلغ \$٨٠,٠٠٠ ، وهذه الأعباء محملة بما يتناسب مع ساعات العمل المباشر المخططة ١٠,٠٠٠ ساعة، فإن معدل تحميل الأعباء الاضافية يكون \$٨ لساعة العمل المباشر (\$٨٠,٠٠٠ ÷ ١٠,٠٠٠ ساعة). وبالتالي، مقدار الأعباء الاضافية الثابتة المحملة لشهر مايو كانت \$٩٦,٠٠٠ ($2 \times \8×6000). انحراف موازنة الأعباء الاضافية الثابتة كان \$٢٠٠٠ مفضل، وهذا يعنى ان الأعباء الاضافية الثابتة التى تحملها الشهر كانت \$٧٨,٠٠٠ (\$٨٠,٠٠٠ - \$٢,٠٠٠). وبالتالي، الأعباء الاضافية الثابتة كانت محملة بالزيادة عن الأعباء الاضافية الثابتة الفعلية بمقدار \$١٨,٠٠٠ (\$٧٨,٠٠٠ - \$٩٦,٠٠٠).

=====

٧. مثال شامل

الأسئلة من ٢٦ الى ٢٩ تعتمد على البيانات التالية. مشروعات Ardmore تستخدم نظام التكلفة المعيارية بقسم الأدوات والعدد الصغير. التكلفة المعيارية لتصنيع وحدة واحدة من منتج Zeb هي كالتى:

مواد مباشرة—٦٠ رطل بسعر \$١,٥٠ للرطل \$٩٠.

العمل المباشر—٣ ساعات بسعر \$١٢ للساعة ٣٦.

الأعباء الإضافية— ٣ ساعات بسعر ٨ \$ للساعة ٢٤

اجمالي التكلفة المعيارية للوحدة ١٥٠

معدل الاعباء الاضافية المتغيرة المخططة هو ٣ \$ لكل ساعة عمل مباشر، الأعباء الاضافية الثابتة المخططة هي ٢٧٠٠٠ \$ للشهر. خلال شهر مايو، شركة Ardmore انتجت ٦٥٠ وحدة من منتج Zeb مقارنة بالطاقة العادية ذات عدد وحدات انتاج ١٨٠٠. التكلفة الفعلية للوحدة كانت كالآتي:

المواد المباشرة(المشتراة والمستخدمه)— ٥٨ رطل بسعر ١,٦٥ \$ للرطل ٩٥,٧٠ \$

عمل مباشر— ٣,١ ساعة بمعدل أجر ١٢ \$ للساعة ٣٧,٢ \$

أعباء اضافية— ٣٩,٩٣٠ \$ لعدد وحدات ١٦٥٠ ٢٤,٢٠ \$

اجمالي التكلفة الفعلية للوحدة ١٥٧,١٠ \$

س٢٦. اجمالى انحراف كمية المواد المباشرة لشهر مايو هو

A. ١٤٣٥٥ \$ مفضل.

B. ١٤٣٥٥ \$ غير مفضل.

C. ٤٩٥٠ \$ مفضل.

D. ٤٩٥٠ \$ غير مفضل.

الإجابة C صحيحة

المطلوب

انحراف كمية المواد المباشرة.

مناقشة الحل

انحراف كمية المواد المباشرة يساوى الفرق بين الكميات المعيارية والفعلية مضروب فى السعر المعيارى.

ومن ثم، انحراف كمية المواد المباشرة المفضل يكون ٤٩٥٠

٦٥٠ وحدة × (٦٠ رطل معيارى - ٥٨ رطل فعلى) × ١,٥٠ \$ سعر عيارى.

س٢٧. انحراف سعر المواد المباشرة لشهر مايو هو

A. \$١٤٣٥٥ غير مفضل.

B. \$١٤٨٥٠ غير مفضل.

C. \$١٤٣٥٥ مفضل.

D. \$١٤٨٥٠ مفضل.

الاجابة A صحيحة

المطلوب

انحراف سعر المواد المباشرة.

مناقشة الحل

انحراف سعر المواد المباشرة يساوى الكمية الفعلية المستخدمة مضروبة فى الفرق بين السعر المعيارى والفعلى للوحدة. وبالتالي، انحراف سعر المواد المباشرة غير المفضل هو \$١٤٣٥٥،

(١٦٥٠ وحدة \times ٥٨ رطل فعلى) \times (\$١,٥٠ سعر معيارى - \$١,٦٥ سعر فعلى).

=====

س٢٨. انحراف معدل الأجر المباشر لشهر مايو هو

A. \$١٩٢٠ مفضل.

B. صفر.

C. \$٤٩٥٠ غير مفضل.

D. \$٤٩٥٠ مفضل.

الاجابة B صحيحة

المطلوب

انحراف معدل الأجر المباشر

مناقشة الحل

انحراف معدل الأجر المباشر يساوى الساعات الفعلية المستخدمة مضروب فى الفرق بين معدل الأجر المعيارى والفعلى. وبناءً عليه، انحراف معدل الأجر المباشر هو صفر ،

(١٦٥٠ وحدة × ٣,١ ساعات فعلية) × (١٢ \$ معدل الأجر المعيارى للساعة - ١٢ \$ معدل الأجر الفعلى للساعة).

س٢٩. وبالرجوع الى البيانات بالصفحة السابقة. انحراف الأعباء الاضافية بالموازنة المرنة لشهر مايو هو

A. ٣٢٧٠ \$ غير مفضل.

B. ٣٢٧٠ \$ مفضل.

C. ١٩٢٠ \$ غير مفضل.

D. ١٩٢٠ \$ مفضل.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

انحراف الأعباء الاضافية بالموازنة المرنة.

مناقشة الحل

انحراف الأعباء الاضافية بالموازنة المرنة هو الفرق بين عبء التكاليف الفعلية الاضافية ومقدار الموازنة المرنة عن الانتاج الفعلى. اجمالى التكاليف الثابتة المعيارية عند اى مستوى للإنتاج هى ٢٧٠٠٠ \$.

الأعباء الاضافية المتغيرة المعيارية هى ٩ \$ للوحدة (٣ ساعات عمل × ٣ \$).

وبالتالى، اجمالى الأعباء الاضافية المتغيرة المعيارية هى ١٤٨٥٠ \$ عن الانتاج الفعلى (١٦٥٠ وحدة × ٩ \$)،

واجمالى مبلغ الموازنة المرنة هو ٤١٨٥٠ \$ (٢٧٠٠٠ \$ الأعباء الاضافية الثابتة + ١٤٨٥٠ \$ الأعباء الاضافية المتغيرة). وبناءً عليه، انحراف الموازنة المرنة المفضل ١٩٢٠ \$ (٤١٨٥٠ مقدار الموازنة المرنة - المقدار الفعلى ٣٩٩٣٠).

٨- انحرافات المبيعات

س٣٠. عند تحليل عمليات الشركة، مراقب شركة جاكسون اكتشف وجود انحراف ايراد مفضل بالموازنة المرنة بقيمة \$٢٥٠,٠٠٠. الانحراف كان محسوب عن طريق مقارنة النتائج الفعلية مع الموازنة المرنة. هذا الانحراف يمكن تفسيره تماماً بواسطة

A. الانحراف الاجمالي للموازنة المرنة.

B. الانحراف الاجمالي لحجم المبيعات.

C. الانحراف الاجمالي للموازنة الساكنة.

D. التغيرات فى اسعار بيع الوحدة.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

سبب انحراف الأيراد المفضل بالموازنة المرنة.

مناقشة الحل

تحليل الانحراف يمكن استخدامه للحكم على فعالية أقسام البيع. لو ان مبيعات الشركة تختلف عن مقدار المبيعات المخططة، فإن الفرق قد يمكن إرجاعه إما الى انحراف سعر مبيعات او انحراف حجم(كمية) مبيعات. التغيرات فى أسعار بيع الوحدة قد تفسر الانحراف الاجمالي لو أن الكمية الفعلية المباعة تساوى الكمية المخططة. لاشيء من انحراف الايراد يُنسب الى انحراف حجم المبيعات لأن مثل هذا الانحراف لايتواجد عندما يتم استخدام الموازنة المرنة. الموازنة المرنة تعتمد على مستوى المبيعات عند حجم المبيعات الفعلى.

=====

س٣١. الانحراف الذى ينشأ فقط لأن الكمية المباعة فعلاً تختلف عن الكمية المخططة التى يجب ان تباع هو

A. انحراف موازنة ساكنة.

B. ربح الموازنة الرئيسية.

C. انحراف مزج المبيعات.

D. انحراف حجم المبيعات.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

الانحراف الذي ينشأ فقط عندما تختلف المبيعات الفعلية عن المبيعات المخططة.

مناقشة الحل

لو ان مبيعات الشركة تختلف عن المقدار المخطط، الفرق قد يمكن إرجاعه إما لإنحراف سعر مبيعات او لإنحراف حجم مبيعات. انحراف حجم المبيعات هو التغيير في هامش المساهمة الناتج من الفرق بين حجم المبيعات الفعلية والمخططة.

٩. أسئلة المقالة

شركة LAR الكيماوية. تنتج تشكيلة واسعة من المركبات والسوائل الكيماوية من أجل الاستخدامات الصناعية.

المزج المعياري لإنتاج دفعة واحدة بمقدار ٥٠٠ جالون من سائل كيميائي واحد هو كالآتي:

| Liquid Chemical | Quantity (in gallons) | Cost (per gallon) | Total Cost |
|-----------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| Maxan | 100 | 2.00 | \$200 |
| Salex | 300 | .75 | 225 |
| Cralyn | 225 | 1.00 | 225 |
| | <u>625</u> | | <u>\$650</u> |

يوجد ٢٠% فقد (هدر) في حجم السائل اثناء التشغيل وهذا الفاقد راجع الى التبخر. السائل النهائي تم وضعه في زجاجات (سعة الزجاجاة ١٠ جالون) للبيع. وبالتالي، تكلفة المادة المعيارية للزجاجاة سعة ١٠ جالون هي \$١٣.

الكميات الفعلية من المواد وتكلفة المواد الخاصة بها الموضوعه بالإنتاج أثناء شهر نوفمبر كانت كالآتي:

| Liquid Chemical | Quantity (in gallons) | Total Cost |
|-----------------|-----------------------|-----------------|
| Maxan | 8,480 | \$17,384 |
| Salex | 25,200 | 17,640 |
| Cralyn | 18,540 | 16,686 |
| | <u>52,220</u> | <u>\$51,710</u> |

اجمالي ٤٠٠٠ زجاجاة (٤٠٠,٠٠٠ جالون) تم انتاجها خلال شهر نوفمبر.

الأسئلة

١- احسب انحراف المواد الاجمالي لمنتج السوائل عن شهر نوفمبر وبالإضافة الى ذلك حلل الانحراف الاجمالي الى:

ا- انحراف سعر المواد.

ب- انحراف مزج المواد.

ج- انحراف عائد المواد.

٢- وضح كيف يمكن لشركة LAR الكيماوية استخدام الثلاث انحرافات سعر، مزج، عائد المواد لكي تساعد في التحكم في التكلفة من أجل انتاج مركب هذا السائل.

أسئلة المقالة ١، ٢—اجابات غير رسمية

١- الانحراف الاجمالي للمواد المباشرة

الموازنة الساكنة (الكمية المعيارية × السعر المعياري): $4000 \times 13 = \$52,000$

- التكلفة الفعلية

(٥١,٧١٠)

انحراف الموازنة الساكنة

\$٢٩٠ مفضل

ا- انحراف سعر المواد

| Chemical | Actual Quantity | | Standard Price | = | Totals |
|-------------------|-----------------|---|----------------|---|-------------------|
| Maxan | 8,480 gallons | × | \$2.00 | = | \$16,960 |
| Salex | 25,200 gallons | × | .75 | = | 18,900 |
| Cralyn | 18,540 gallons | × | 1.00 | = | 18,540 |
| Total AQ × SP | | | | | \$54,400 |
| Less: actual cost | | | | | (51,710) |
| Price variance | | | | | <u>\$ 2,690 F</u> |

ب- انحراف مزج المواد

المتوسط المرجح للتكلفة المعيارية لمدخلات الدفعة ÷ جالونات المدخلات المعيارية للدفعة = $650 \div 625 = 1.04$ \$ للجالون.

٥٤٤٠٠

الجالونات الفعلية × التكلفة المعيارية (محسوب في a)

- الكمية الفعلية × المتوسط المرجح للتكلفة المعيارية لمدخلات الجالون

(نسبة معيارية) (٥٢٢٢٠ × ٠,٠٤ \$)

٥٤٣٠٨,٨٠

انحراف المزج

\$٩١,٢٠ غير مفضل

ج- انحراف عائد المواد

الكمية المتوقعة

٥٠٠٠٠ جالون

-الكمية الفعلية

(٥٢٢٢٠) جالون

الانحراف في كمية المدخلات

(٢٢٢٠) جالون

x: المتوسط المرجح للتكلفة المعيارية للمدخلات

\$١,٠٤x

انحراف عائد المواد

\$٢٣٠٨,٨ غير مفضل

كل دفعة انتاج تمر بنسبة ٢٠% هدر راجع الى تبخر السائل. لتوليد ٤٠,٠٠٠ جالون من المخرجات. اذاً، ٥٠,٠٠٠ جالون يجب استهلاكها.

٢- قبل ان تقدر الادارة على التحكم في التكاليف، فهي تحتاج الى معرفة التكاليف التي تخفق في التوافق مع المعايير، أى منطقة عمل يظهر بها الانحراف، ماهو سبب الانحراف ، من عليه المسئولية بتصحيح سبب الانحراف. الانحرافات تساعد الادارة فى الاجابة على هذه المسائل. على وجه التحديد، الانحرافات تدل على من أين يجب أن تبدأ الادارة تحقيقها عن أسباب الانحراف.

ا- انحراف السعر- المعلومات لأجل تحديد أسباب انحراف السعر عادةً يمكن الحصول عليها من قسم المشتريات. مراجعة اجراءات الشراء والسجلات ستُفصّل عما اذا كانت الانحرافات تحدث من تغيرات دائمة فى الأسعار، ممارسات الشراء المتواضعة، او الجدولة المتواضعة للإنتاج تتطلب تحمّل تكاليف اضافية لتسريع عمليات شحن البضاعة. المعلومات التى تم الحصول عليها ستُحدد القسم المسئول عن التكلفة الاضافية وتقدم أفكار بتطوير الرقابة.

ب- انحرافات المزج والعائد- المعلومات لأجل تحديد سبب هذه الانحرافات يمكن الحصول عليها من قسم الانتاج. مراجعة سجلات المواد، إجراء مناولة المواد سيُفصّل عما اذا كان انحراف المزج يحدث من استخدام نسب خاطئة، إدخال مواد زائدة بداخل مرحلة الانتاج بسبب الاهمال، أو تعديل المزج لكى يتوافق مع جودة المواد التى دون المواصفات القياسية. انحراف العائد غالباً يمكن تفسيره بنفس المعلومات. نسب المزج غير المعيارية سينتج عنها ايرادات غير معيارية ومدخلات مواد زائدة. المعلومات التى تم الحصول عليها ستُحدد القسم المسئول وتقدم أفكار بتطوير الرقابة.

الوحدة الحادية عشر

١. مراكز المسؤولية

س١. شركة Fairmount تستخدم نظام محاسبي يُحمّل عبء التكاليف على المدير الذي فوّضت اليه سلطة إتخاذ القرار. على سبيل المثال، لو ان مدير المبيعات قَبِل طلب مستعجل سينتج عنه تكاليف تصنيع أعلى من الطبيعي، فإن مدير المبيعات سيتحمّل هذه التكاليف الاضافية لأن السلطة بقبول او رفض الطلب المستعجل تم تفويضها لمدير المبيعات. هذا النوع من النظام المحاسبي يُعرف باسم

A. محاسبة المسؤولية.

B. محاسبة وظيفية.

C. التوزيع التبادلي.

D. المحاسبة بسعر التحويل.

الاجابة A صحيحة

المطلوب

النظام الذي بموجبه يتحمل المدير تكاليف اضافية حسب السلطة المخولة له بتحمل هذه التكاليف.

مناقشة الحل

في نظام محاسبة المسؤولية، الأداء الادارى يجب ان يتم تقييمه فقط على أساس تلك العوامل المنظمة بشكل مباشر (او على الأقل تكون قابلة للتأثر بشكل كبير) من جانب المدير. وتحقيقاً لهذا الغرض، العمليات يتم تنظيمها بداخل مراكز المسؤولية. التكاليف يتم تصنيفها كتكاليف يمكن التأثير فيها او تكاليف لايمكن التأثير فيها. وهذا يعنى ان بعض الايرادات والتكاليف يمكن ان تتغير من خلال الادارة الفعالة. لو ان المدير لديه مسؤولية بتحمّل التكاليف،

فإن نظام محاسبة المسؤولية سيُحمّل التكاليف على مركز مسؤولية المدير. ومن ناحية أخرى، امكانية التأثير او التحكم فى التكاليف ليست اساس صرف من أجل الاقرار بالمسؤولية. أكثر من مدير واحد قد يكون بإمكانهم التأثير فى التكلفة، والمسؤولية قد يتم تفويضها على أساس الخبرة بشأن تحمّل التكلفة بدلاً من القدرة على التحكم فى التكلفة.

س٢. الغرض الأساسى من نظام محاسبة المسؤولية هو

A. اعداد الموازنة.

B. التحفيز.

C. السلطة.

D. تحليل الانحراف.

الاجابة B صحيحة

المطلوب

الغرض الأساسى من نظام محاسبة المسؤولية.

مناقشة الحل

الغرض الأساسى من نظام محاسبة المسؤولية هو تحفيز الادارة على العمل بإسلوب متوافق مع أهداف الشركة العامة. تفويض المسؤولية يعنى ان بعض الايرادات والتكاليف يمكن ان تتغير من خلال الادارة الفعالة. النظام يجب ان يكون لديه ضوابط معينة توفر تقارير تقييم(ابداء الرأى) تشير الى انحرافات نتيجة التوقعات. أعلى مستوى ادارى قد يركّز على تلك الانحرافات إما بالدعم او بالتصحيح.

س٣. فى محاسبة المسؤولية، أداء مركز المسؤولية يُقاس عن طريق التكاليف القابلة للتحكم. التكاليف القابلة للتحكم

موضحة بشكل أفضل كنوع من التكاليف

A. يتضمن المواد المباشرة والعمل المباشر فقط.

B. يتضمن فقط تلك التكاليف التى يمكن للمدير التأثير فيها فى الفترة الزمنية الجارية.

C. يتضمن فقط التكاليف التقديرية.

D. يتضمن تلك التكاليف المتعلقة بمدير واسع الإطلاع وخبير.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

عناصر التكاليف القابلة للتحكم.

مناقشة الحل

التحكم أو السيطرة هي طريقة عمل خطط معينة تحقق الأهداف المرجوة. التكلفة القابلة للتحكم هي تلك التكلفة التي تتأثر بمدير معين مسئول عند مستوى معين من الإنتاج في مدة زمنية معينة. على سبيل المثال، التكاليف الثابتة هي غالباً تكاليف ليست قابلة للتحكم على المدى القصير.

=====

س ٤. القطاع بالمنظمة يُشار إليه على أنه مركز خدمة لو ان لديه

A. المسؤولية بإنشاء أسواق وبيع انتاج المنظمة.

B. المسؤولية بضم المواد الخام، العمل المباشر، وعناصر الانتاج الأخرى بالإنتاج النهائي.

C. السلطة بإتخاذ قرارات تؤثر على المحددات الرئيسية للربح بما في ذلك الصلاحية في اختيار أسواقه ومصادر التوريد

D. السلطة بتوفير دعم متخصص لوحدات أخرى بالمنظمة.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

تعريف مركز الخدمة.

مناقشة الحل

مركز الخدمة يتواجد في المقام الأول وأحياناً لوحده لتوفير دعم متخصص لوحدات أخرى بالمنظمة. مراكز الخدمة عادةً تعمل كمراكز تكلفة.

=====

س٥. القطاع الأقل تعقيداً او مركز المسؤولية الذي بموجبه يتم توزيع التكاليف هو

A. مركز الربح.

B. مركز الاستثمار.

C. مركز المساهمة.

D. مركز التكلفة.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

القطاع الأقل تعقيداً او مركز المسؤولية الذي بموجبه يتم توزيع التكاليف.

مناقشة الحل

مركز التكلفة هو مركز مسؤولية مسؤل فقط عن التكاليف. مركز التكلفة هو النوع الأقل تعقيداً من القطاعات لأنه ليس لديه مسؤولية عن الايرادات او الاستثمارات.

=====

٢- معايير الأداء--مراكز التكلفة، الايراد، والربح

س٦. هامش القطاع لقسم الاتصال السلكى لشركة Lerner يجب ألا يتضمن

A. صافى مبيعات قسم الاتصال السلكى.

B. النفقات البيعية الثابتة لقسم الاتصال السلكى.

C. النفقات البيعية المتغيرة لقسم الاتصال السلكى.

D. المساهمة العادلة لقسم الاتصال السلكى فى مرتب رئيس الشركة.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

العنصر الغير مدرج بالبيان الذى يُظهر هامش القطاع.

مناقشة الحل

هامش القطاع هو هامش المساهمة لقطاع مطروحاً منه التكاليف الثابتة. فهو مقياس الربحية على المدى الطويل.

وبالتالى، توزيع مرتبات مسئولى الشركة يجب ألا تُدرج بتقرير هامش القطاع لأنها ليست تكاليف متغيرة او تكاليف ثابتة لى يمكن توزيعها بشكل منطقى على القطاع. العناصر الأخرى التى غالباً لا يتم توزيعها تتضمن ضرائب الدخل على الشركة، الفوائد، نفقات البحوث والتطوير على مستوى الشركة، تكاليف الادارة المركزية.

=====

س٧. عند استخدام صيغة هامش المساهمة من أجل اعداد التقارير للأغراض الداخلية، الاختلاف الرئيسى بين

أداء مدير القطاع وأداء القطاع هو

A. التكاليف الثابتة غير الموزعة.

B. التكاليف المباشرة المتغيرة لإنتاج المنتج.

C. التكاليف المباشرة الثابتة القابلة للتحكم بواسطة مدير القطاع.

D. التكاليف المباشرة الثابتة القابلة للتحكم بواسطة الآخرين.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

الاختلاف الرئيسى بين أداء مدير القطاع وأداء القطاع.

مناقشة الحل

نحكم على أداء القطاع حسب كل التكاليف المخصصة له، لكن يتم الحكم على أداء مدير القطاع فقط حسب التكاليف التى يمكنه التأثير فيها (التحكم فيها). بعض التكاليف الثابتة تكون مفروضة على القطاعات بواسطة الادارة العليا بالمنظمة وبناءً عليه، هذه التكاليف تكون خارج سيطرة مدير القطاع. هذه التكاليف المباشرة القابلة للتحكم من قِبَل آخرون (الادارة العليا) تُشكل الفرق بين أداء مدير القطاع وأداء القطاع.

=====

س٨. أياً من الأساليب الفنية ستكون الأفضل لتقييم أداء الادارة لقسم يعمل كمركز تكلفة؟

A. نسبة العائد على الأصول.

B. نسبة العائد على الاستثمار.

C. طريقة استرجاع الاستثمارات او استرداد رأس المال.

D. تحليل الانحراف.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

أفضل طريقة لتقييم مركز التكلفة.

مناقشة الحل

مركز التكلفة هو مركز مسئولية مسئول عن التكاليف فقط. من ضمن البدائل المعطاة، تحليل الانحراف هو التحليل الوحيد الذي يمكن استخدامه بمركز التكلفة. تحليل الانحراف ينطوي على مقارنة التكاليف الفعلية مع التكاليف المتوقعة او التكاليف المعيارية.

=====

س9. قائمة دخل شركة Harris لمركز الربح رقم ١٢ عن شهر أغسطس تتضمن،

| | |
|----------------------|---------|
| هامش مساهمة | \$٨٤٠٠٠ |
| مرتب مدير القسم | \$٢٤٠٠٠ |
| إهلاك مساكن | \$٩٦٠٠ |
| نفقات الشركة الموزعة | \$٦٠٠٠ |

مدير مركز الربح هو قادر على أكثر ترجيح على التحكم فى أيأ من الأتى؟

A. \$٨٤٠٠٠

B. \$٦٨٤٠٠

C. \$٦٠٠٠٠

D. \$٤٤٤٠٠

الإجابة A صحيحة

المطلوب

المبلغ الخاضع لسيطرة مركز الربح على أكثر ترجيح.

مناقشة الحل

مركز الربح لقطاع الشركة المسئول عن كل من الايرادات والنفقات. مركز الربح لديه السلطة بإتخاذ القرارات المتعلقة بالأسواق (الاييرادات) ومصادر التوريد (التكاليف). ومن ناحية أخرى، مدير مركز الربح لا يتحكم في مرتبه، الاستثمار، والتكاليف المترتبة من المركز (مثلاً ، الاهلاك على الأصول الانتاجية)، او النفقات المتكبدة على مستوى الشركة. وبناءً عليه، مركز الربح رقم ١٢ فى الغالب يتحكم فى هامش المساهمة \$٨٤٠٠٠ (المبيعات- التكاليف المتغيرة) ولكنه لا يتحكم فى البنود الأخرى بقائمة الدخل المختصرة.

س١٠. غالباً، أنسب أساس لتقييم أداء مدير قسم هو

A. هامش مساهمة القسم.

B. صافى الايراد مطروحاً منه تكاليف القسم القابلة للتحكم.

C. هامش الربح.

D. صافى الدخل مطروحاً منه التكاليف الثابتة للقسم.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

أنسب أساس لتقييم أداء مدير القسم.

مناقشة الحل

الآداء الإدارى يجب تقييمه على أساس تلك العناصر القابلة للتحكم بواسطة المدير. المديرين قد يتحكموا فى الايرادات، التكاليف، و/ أو الاستثمار فى الموارد. نظام محاسبة مسئولية مُصمم تصميم جيد يُنشئ مراكز مسئولية بداخل المنظمة.

٣. مقاييس الأداء--مراكز الاستثمار

س١١. معدل الفائدة المفترض والمستخدم فى طريقة صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال لأجل تقييم الأداء يمكن ان تكون موضحة بشكل أفضل،

- A. كمتوسط سعر الإقراض عن العام الذى يتم تقييمه.
- B. المتوسط المرجح للتكلفة التاريخية لرأس مال الشركة.
- C. العائد المستهدف على الاستثمار الذى حددته ادارة الشركة.
- D. متوسط العائد على إستثمارات الشركة على مدى السنوات القليلة الماضية.

الإجابة C صحيحة

المطلوب

التعبير الصحيح بشأن معدل الفائدة المفترض والمستخدم فى طريقة صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال لأجل تقييم الأداء.

مناقشة الحل

صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال هو تجاوز العائد على الاستثمار على قيمة العائد المستهدفة المساوية لنفقة الفائدة المفترضة على رأس المال المستثمر. معدل العائد المستخدم عادةً يكون محدد كعائد مستهدف من الادارة لكنه غالباً يساوى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. بعض المشروعات تفضل قياس الأداء الادارى من وجهة نظر مقدار صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال بدلاً من نسبة العائد على الاستثمار لأن الشركة سوف تستفيد من التوسع طالما انها تحصل على صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال.

س١٢. الشركة التى تجنى ربحاً بإمكانها زيادة عائدها على الاستثمار عن طريق

A. زيادة ايراد المبيعات ونفقات التشغيل بنفس القيمة الدولارية.

B. تخفيض ايرادات المبيعات ونفقات التشغيل بنفس النسبة.

C. زيادة الاستثمار ونفقات التشغيل بنفس القيمة الدولارية.

D. زيادة ايرادات المبيعات ونفقات التشغيل بنفس النسبة.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

الوسائل التي بموجبها الشركة المربحة يمكنها زيادة عائدها على الاستثمار.

مناقشة الحل

العائد على الاستثمار يساوى الدخل مقسوماً على رأس المال المستثمر. لو كانت الشركة بالفعل مربحة، فإن زيادة المبيعات ونفقات التشغيل بنفس النسبة سيزيد العائد على الاستثمار. على سبيل المثال، لو ان الشركة حققت مبيعات بمقدار \$100 ونفقات بمقدار \$80، اذاً صافى دخل الشركة هو \$20. رأس المال المستثمر المعطى بمبلغ

\$100، العائد على الاستثمار هو 20% ($\$20 \div \100). لو ان المبيعات والنفقات كلاهما يزداد بنسبة 10%

الى \$110 و\$88 على التوالي، صافى الدخل يزداد الى \$22. العائد على الاستثمار سيكون إذاً 22% ($\$22 \div \100).

=====

س13. أي واحد من التعبيرات الأتية متعلق بالعائد على الاستثمار كقياس أداء خاطيء؟

A. عندما يختلف متوسط عمر الأصول بشكل جوهري بجميع قطاعات العمل، اذاً استخدام العائد على الاستثمار قد لا يكون مناسباً.

B. العائد على الاستثمار يعتمد على المعايير المالية التي يمكن التحقق منها بشكل مستقل، بينما الصور الأخرى من معايير الأداء تكون خاضعة للتلاعب.

C. استخدام العائد على الاستثمار قد يوصل المديرين الى رفض مشروعات استثمار رؤوس الأموال التي يمكن تبريرها باستخدام نماذج القيمة الحالية للتدفقات النقدية.

D. استخدام العائد على الاستثمار قد يجعله قياس غير مرغوب فيه بالنسبة لمدير بارع يأخذ على عاتقه حل مشاكل المهام مثل تلك المشاركة في تحويل الأقسام غير المربحة الى أقسام مربحة.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

التعبير الخاطيء بشأن العائد على الاستثمار كمقياس للأداء.

مناقشة الحل

العائد على الاستثمار هو مقياس أداء رئيسي بمركز الاستثمار. العائد على الاستثمار هو معدل محسوب بواسطة
 قسمة دخل القطاع على رأس المال المستثمر. العائد على الاستثمار إذاً يخضع لتلاعبات كثيرة محتملة في قيم الدخل
 والاستثمار. على سبيل المثال، المدير قد يختار بألا يستثمر في مشروع سيعود عليه بمعدل عائد أقل من معدل العائد
 المرغوب، او قد يؤجل النفقات الضرورية.

=====

س ١٤. المُدرج أدناه هي البيانات المالية المختارة للقسم الغربي بشركة Hinzel عن العام الماضي

| المبلغ بالألاف | اسم الحساب |
|----------------|-----------------------------------|
| \$٦٢٥ | متوسط رأس المال العامل |
| \$٧٥ | نفقات عامة وادارية |
| \$٤٠٠٠ | صافى المبيعات |
| \$١٧٧٥ | متوسط الأصول الانتاجية والتجهيزات |
| \$٣٥٢٥ | تكلفة البضاعة المباعة |

لو ان الشركة تعامل القسم الغربى على أنه مركز استثمار بهدف قياس الأداء، ماهو العائد على الاستثمار قبل
 احتساب الضرائب عن العام الماضي؟

A. ٣٤,٧٨%

B. ٢٢,٥٤%

C. ١٩,٧٩%

D. ١٦,٦٧%

الإجابة D صحيحة

المطلوب

عائد مركز الاستثمار قبل الضرائب.

مناقشة الحل

مركز الاستثمار مسئول عن الإيرادات، النفقات، رأس المال المستثمر. المعطى بالمثال، متوسط الأصول الانتاجية والتجهيزات بمبلغ \$1775، متوسط رأس المال العامل بمبلغ \$625، اذاً صافي الاستثمار هو \$2400.

الربح قبل احتساب الضريبة هو \$400 (مبيعات \$4000 - تكلفة البضاعة المباعة \$3525 - نفقات عامة \$75).

لو ان العائد على الاستثمار قبل الضرائب يساوى الربح قبل الضريبة مقسوماً على صافي الاستثمار، الجواب يكون 16,67% ($\$400 \div \2400).

س15. أى واحدة من الفقرات التالية قد لا يكون الأرجح بأن تُدرج فى حساب أساس استثمار القسم عند استخدام

طريقة صافي الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال من أجل قياس الأداء والتقييم؟

A. الأصول الثابتة الموظفة فى عمليات القسم.

B. الأرض التى يحتفظ بها القسم كموقع من أجل مصنع جديد.

C. مخزون القسم عندما تمارس ادارة القسم الرقابة على مستويات المخزون.

D. حسابات الدفع الخاصة بالقسم عندما تمارس ادارة القسم الرقابة على مقدار الائتمان المستخدم على المدى القصير.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

البند الذى لا يتم ادراجه على أكثر ترجيح فى حساب أساس استثمار القسم.

مناقشة الحل

تقييم مركز الاستثمار يعتمد على العائد على أساس الاستثمار. هذه الأصول تتضمن الأصول الانتاجية والتجهيزات، المخزون، وحسابات العملاء. ولكن على الأرجح، الأصل مثل الأرض يحتفظ به القسم كموقع من أجل مصنع جديد قد لا يتم ادراجها بأساس الاستثمار لأنه لا يتم استخدامها حالياً بالعمليات. اجمالى الأصول قيد الاستخدام بدلاً من اجمالى الأصول المتاحة يكون مفضلاً عندما يضطر مركز الاستثمار على تحمّل أصول معطلة.

٤. مقارنة معايير الأداء لمراكز الاستثمار

س16. شركة الخدمات REB، هى مركز خدمات حاسب. REB كان لديها احصاءات التشغيل التالية عن الشهر

| | |
|------------------------|-----------|
| مبيعات | \$٤٥٠,٠٠٠ |
| دخل التشغيل | ٢٥,٠٠٠ |
| صافى الربح بعد الضرائب | ٨,٠٠٠ |
| اجمالي الأصول | ٥٠٠,٠٠٠ |
| حقوق المساهمون | ٢٠٠,٠٠٠ |
| تكلفة رأس المال | ٦% |

بالإعتماد على البيانات الموجودة أعلاه، أى تعبير من التعبيرات التالية صحيحاً؟ REB لديها

A. العائد على الاستثمار بنسبة ٤%

B. صافى الدخل (الخسارة) المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال بمبلغ (\$٥٠,٠٠٠).

C. العائد على الاستثمار بنسبة ١,٦%

D. صافى الدخل (الخسارة) المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال بمبلغ (\$٢٠,٠٠٠).

الإجابة B صحيحة

المطلوب

التعبير الصحيح بشأن أداء الشركة.

مناقشة الحل

العائد على الاستثمار عادةً يتم حسابه عن طريق قسمة الدخل قبل حساب الضرائب على اجمالى الأصول المتاحة صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال هو تجاوز عائد الاستثمار على القيمة المستهدفة المساوية لنفقة الفائدة المفترضة على رأس المال المستثمر. المعدل المستخدم عادةً هو المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. بعض الشركات تقيس الأداء الإدارى من وجهة نظر قيمة صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال، بدلاً من نسبة عائد الاستثمار. لأن شركة REB لديها أصول بمبلغ \$٥٠٠,٠٠٠ وتكلفة رأس مال بنسبة ٦%، ولا بد لها ان تجنى \$٣٠,٠٠٠ على هذه الأصول لتغطية تكلفة رأس المال. نظراً لأن دخل التشغيل كان بمقدار \$٢٥,٠٠٠ فقط، فالشركة كان لديها صافى دخل معدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال بمقدار \$٥٠,٠٠٠.

س١٧. الأداء الإدارى يمكن قياسه بطرق عديدة مختلفة، تشمل عائد الاستثمار وصافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال. السبب الوجيه لإستخدام طريقة صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال بدلاً من طريقة عائد الاستثمار هو

- A. صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال يمكن حسابه دون اعتبار لتحديد أساس الاستثمار.
- B. تطابق الهدف فى الغالب يتم تعزيزه بإستخدام صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال.
- C. صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال يسهل فهمه وغالباً يُستخدم فى الصحف المالية.
- D. طريقة عائد الاستثمار لاتأخذ فى حسابها كل من معدل دوران الاستثمار ونسبة العائد الى المبيعات.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

السبب الوجيه لإستخدام صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال بدلاً من معدل عائد الاستثمار.

مناقشة الحل

صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال هو تحسين واضح فى مفهوم عائد الاستثمار لأنه

يجبر مديرى وحدة العمل بأن يأخذوا فى اعتبارهم تكلفة الفرصة البديلة لرأس المال. المعدل المستخدم عادةً هو المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال قد يكون مفضلاً عن عائد الاستثمار لأن وحدة العمل ستستفيد من التوسع طالما ان الشركة تحقق صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال. باستخدام عائد الاستثمار فقط، فإن المديرين قد يميلوا الى رفض التوسع الذى سيُخفض عائد الاستثمار، على الرغم ان صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال سيرتفع. وبالتالي، طريقة صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال تعزز تطابق أهداف المدير مع الأهداف العامة للشركة.

الاجراءات التى تميل لصالح الشركة ستميل ايضاً الى تحسين مقياس أداء المدير.

=====

س١٨. صافى الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال هو مقياس أفضل من أجل تقييم أداء مدير مركز الاستثمار عن عائد الاستثمار لأن

A. المشاكل المرتبطة بقياس أساس الأصل يتم استبعادها.

B. قرارات الاستثمار المرغوبة لن تكون مُهملة من قِبَل الأقسام عالية العائد.

C. مطلوب حساب اجمالي القيم الدفترية للأصول فقط.

D. الفروض بخصوص التكلفة الضمنية للفائدة يتم استبعادها.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

سبب ان صافي الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال هو أفضل مقياس لتقييم الأداء على عائد الاستثمار

مناقشة الحل

صافي الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال هو تجاوز قيمة عائد الاستثمار على القيمة المستهدفة المساوية لنفقة الفائدة المفترضة على رأس المال المستثمر. ميزة استخدام صافي الدخل المعدل بتكلفة الفرصة البديلة لرأس المال بدلاً من نسبة عائد الاستثمار ، ان الطريقة الأولى تهتم بتعظيم القيمة الدولارية بدلاً من النسبة. مديري الأقسام ذوى عائد الاستثمار المرتفع يتم تشجيعهم على قبول مشروعات ذات عائدات تتجاوز تكلفة رأس المال حتى لو ان هذه المشروعات تُخفض عائد استثمار القسم.

=====

٥. توزيع التكاليف المشتركة

س١٩. أى شركة من الشركات التالية من المحتمل انها تمر بحالة من حالات الحافز الضعيف من جانب مديري الشركة بسبب طرق توزيع التكاليف؟

A. لتوزيع اهلاك الرافعات الشوكية التى يستخدمها العمال بالمستودع الرئيسى، Shahlimar للألكترونيات

تستخدم مقادير محددة سلفاً محسوبة على أساس متوسط استخدام الخدمات المقدمة على المدى الطويل.

B. Manhattan للألكترونيات تستخدم إيراد مبيعات أقسامها المختلفة فى توزيع التكاليف المتصلة بصيانة مبنى المقر الرئيسى. وهى كذلك تستخدم عائد الاستثمار لتقييم أداء الأقسام.

C. Rainier الصناعية لاتسمح لأقسام الخدمات بأن تنقل تجاوزات التكلفة بها الى أقسام الانتاج.

D. نظام ادارة المعلومات بشركة Tashkent Auto يعمل خارج المقار الرئيسية للشركة ويخدم أقسام الشركة المختلفة. توزيع التكاليف المرتبط بنظام ادارة المعلومات على أقسام الشركة مقيد بالتكاليف التى ستحملها لو انها اضطرت الى الاستعانة بمورد خدمة لتشغيل نظام ادارة المعلومات بها.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

الشركة التي غالباً تمر بحالة تحفيز ضعيف من جانب مديريها.

مناقشة الحل

الأداء الإداري عادةً يجب تقييمه على أساس تلك العناصر الخاضعة لرقابة المدير. لو ان المدير تم توزيع تكاليف على قسمه لا يمكنه التأثير فيها، نتيجة ذلك ينشأ تحفيز متدهور. في حال توزيعات التكاليف، يجب استخدام أساس السبب والنتيجة. توزيع تكاليف صيانة مبنى المقر الرئيسي على أساس إيرادات المبيعات هو أساس تعسفي

لأن التكلفة قد لا يكون لها علاقة بإيرادات بيع القسم. وبناءً عليه، عائد الاستثمار الخاص بالقسم يكون منخفض عن طريق التكلفة الموزعة على مدير القسم الذي لا يملك التأثير عليها. علاوة على ذلك، الأقسام ذات أكبر مبيعات يتم معاقبتها بتلقى أكبر توزيع للتكاليف.

=====

س٢٠. المديرين غالباً يقبلوا توزيعات التكاليف المشتركة على أساس

A. السبب والنتيجة.

B. المقدرة على تحمل التكلفة.

C. الحيادية.

D. المنافع المستلمة.

الإجابة A صحيحة

المطلوب

المعيار الذي يؤدي في الغالب الى توزيعات مقبولة للتكاليف المشتركة.

مناقشة الحل

الصعوبة بخصوص التكاليف المشتركة هي أنها تكاليف غير مباشرة توزيعها قد يكون تعسفي.

علاقة السبب والنتيجة المباشرة بين التكلفة المشتركة واجراءات وحدة التكلفة بموجب هذه العلاقة يكون توزيع التكلفة مستحسن. مثل هذه العلاقة تشجع على قبول التوزيع من قبل مديريين يدركوا حيادية الاجراء، لكن تمييز علاقة السبب والنتيجة قد لا يكون عملي.

س ٢١. التكاليف المشتركة هي

A. تكاليف مشتركة.

B. تكاليف جارية.

C. تكاليف خاضعة لرقابة المدير.

D. تكاليف غير مباشرة.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

طبيعة التكاليف المشتركة.

مناقشة الحل

التكاليف المشتركة هي تكلفة المنتجات، الأنشطة، تسهيلات، خدمات، او عمليات يتقاسمها وحدتين تكلفة او أكثر. هذه التكاليف هي تكاليف غير مباشرة لأنها لا يمكن توزيعها بشكل مباشر على وحدة تكلفة معينة بإسلوب اقتصادى وعملى . ومن ثم يجب توزيعها (اي تأخذ وحدة التكلفة نصيبها من التكاليف المشتركة).

س ٢٢. شركة كبيرة توزع التكاليف الخاصة بموظفى المقر الرئيسى على أقسامها اللامركزية. أنسب سبب لهذا التوزيع هو

A. مقياس أكثر دقة لقياس نتائج التشغيل بالأقسام.

B. تحسين معنويات ادارة الأقسام.

C. تذكير مديرى الأقسام بوجود التكاليف المشتركة.

D. اعاقا اى استخدام لخدمات الدعم المركزى.

الإجابة C صحيحة

المطلوب

أفضل سبب لأجل توزيع تكاليف المقر الرئيسي.

مناقشة الحل

توزيع التكلفة يُذكر المديرين بوجود تكاليف الدعم (الخدمة) وان المديرين سيتحملوا بهذه التكاليف لو ان عمليات التشغيل كانت مستقلة. التوزيع يُذكر المديرين أيضاً بأن دخل مركز الربح يجب ان يغطي قدرأ من تكاليف الدعم.

=====

٦. سعر التحويل

الأسئلة من ٢٣ الى ٢٥ معتمدة على البيانات التالية.

شركة Parkside بها أقسام كثيرة تعمل كمراكز ربحية لامركزية. قسم Parkside للترفيه ينتج جهاز قنطرة فيديو باستخدام منتجين من منتجات الأقسام الأخرى للشركة. قسم البلاستيك ينتج مكونات البلاستيك، نوع واحد من البلاستيك يتم تصنيعه حصرياً لصالح قسم الترفيه، بينما مكونات البلاستيك الأخرى الأقل تعقيداً يتم بيعها للأسواق الخارجية. منتجات قسم بطاقات الفيديو يتم بيعها في السوق التنافسي، لكن ، نموذج واحد لبطاقة فيديو يتم استخدامها ايضاً من جانب قسم الترفيه. التكاليف الفعلية للوحدة التي يستخدمها قسم الترفيه معروضة أدناه،

| <u>مكونات البلاستيك</u> | <u>بطاقات الفيديو</u> | |
|-------------------------|-----------------------|---------------------|
| \$١,٢٥ | \$٢,٤٠ | مواد مباشرة |
| ٢,٣٥ | ٣ | عمل مباشر |
| ١ | ١,٥٠ | أعباء اضافية متغيرة |
| <u>٤٠</u> | <u>٢,٢٥</u> | أعباء اضافية ثابتة |
| \$٥ | \$٩,١٥ | اجمالي التكلفة |

قسم البلاستيك يبيع منتجاته التجارية بتكلفة كلية بالاضافة الى هامش ربح بنسبة ٢٥% ويظن ان حق ملكية عنصر البلاستيك المصنَّع لصالح قسم الترفيه سيجعله يبيع الوحدة بسعر \$٦,٢٥ بالسوق المفتوح. سعر السوق لبطاقة الفيديو التي يستخدمها قسم الترفيه هو \$١٠,٩٨ للوحدة.

س٢٣. سعر تحويل الوحدة من قسم بطاقات الفيديو الى قسم الترفيه بتكلفة كلية \$٩,١٥

A. سيسمح بتقييم لكلا القسمين على اساس تنافسي.

- B. سيستجيب لرغبة قسم بطاقات الفيديو فى الربح باقرار استرداد تكاليف الفرصة البديلة.
- C. لن يوفر حافز الربح لصالح قسم بطاقات الفيديو من أجل التحكم فى التكاليف اوتخفيضها
- D. تشجيع قسم الترفيه بشراء بطاقات الفيديو من مصدر خارجى.

الإجابة C صحيحة

المطلوب

التأثير السلبي لسعر التحويل بالتكلفة الكلية

مناقشة الحل

استخدام التكلفة الكلية يضمن للقسم البائع انه لن يتحمل خسارة ويوفر حافز أكثر بالنسبة للقسم المشتري من أجل الشراء داخلياً عن استخدام سعر السوق . ومن ناحية أخرى، لا يوجد حافز بالنسبة للبائع لكي يتحكم فى تكلفة الانتاج طالما ان كل التكاليف يمكن نقلها الى القسم المشتري.

=====

س ٢٤. افترض ان قسم الترفيه قادر على شراء كمية كبيرة من بطاقات الفيديو من مصدر خارجى بسعر \$٨,٧٠ للوحدة. قسم بطاقات الفيديو، وفى وجود طاقة زائدة، يقبل بتخفيض سعر التحويل الى \$٨,٧٠ للوحدة. هذا الاجراء سوف

- A. يعظم أهداف الربح الخاصة بقسم الترفيه فى حين يقوّض أهداف الربح للشركة.
- B. سيسمح بتقييم لكلا القسمين بنفس الأساس.
- C. يقوّض أهداف الربح الخاصة بقسم بطاقات الفيديو فى حين انه يعظم أهداف الربح الخاصة بقسم الترفيه.
- D. يعظم أهداف ربح شركة Parkside ككل.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

تأثير تخفيض سعر التحويل لكي يتم مقارنته بسعر البائع الخارجى.

مناقشة الحل

لو ان القسم البائع لديه طاقة زائدة، فإن الطاقة الزائدة سوف تُخفّض سعر التحويل من أجل المقارنة مع العرض الخارجى. هذا القرار يعظم أرباح الشركة ككل عن طريق السماح باستخدام الطاقة الى حد بعيد وإلا ستكون عاطلة.

=====

س٢٥. إفترض ان قسم البلاستيك لديه طاقة زائدة وأن القسم قد تفاوض على سعر تحويل \$٥,٦٠ لعنصر البلاستيك مع قسم الترفيه. هذا السعر سوف

A. يدفع قسم البلاستيك الى تخفيض عدد عناصر البلاستيك التى ينتجها.

B. تحفيز كلا القسمين بالتقاسم فى الأرباح المُقدرة.

C. تشجيع قسم الترفيه على البحث عن مصدر خارجى من أجل مكونات البلاستيك.

D. تثبيط قسم البلاستيك بدفعه الى عمل أداء وسط.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

نتيجة استخدام سعر التحويل التفاوضى الأكبر من سعر التحويل بالتكلفة الكلية واقل من سعر التحويل بسعر السوق.

مناقشة الحل

نظراً لأن البائع لديه طاقة زائدة، يقوم بالتحويل بداخل الشركة، وهذا لا يستلزم تكلفة فرصة بديلة. وبناءً عليه، تحويل المنتج داخلياً بسعر تحويل تفاوضى سوف يُحسّن معايير الأداء للقسم البائع. الشراء داخلياً بسعر أدنى من سعر السوق يُفيد أيضاً القسم المشتري. وبناءً عليه، يتحقق الهدف المحفز من سعر التحويل. تطابق الأهداف يتحقق أيضاً لأن التعامل الداخلى يُفيد الشركة.

=====

س٢٦. سعر التحويل المناسب بين قسمين بشركة Stark يمكن تحديده من البيانات التالية:

قسم التصنيع:

| | |
|--------|--------------------------------------|
| \$٥٠ | سعر السوق لقسم التجميع الفرعى |
| \$٢٠ | التكلفة المتغيرة لقسم التجميع الفرعى |
| \$١٠٠٠ | الطاقة الزائدة(بالوحدات) |

قسم التجميع:

عدد الوحدات المطلوبة ٩٠٠

ما هو المدى الطبيعي للتفاوض بين القسمين؟

A. بين \$٢٠ و \$٥٠

B. بين \$٥٠ و \$٧٠

C. اى قيمة أقل من \$٥٠

D. \$٥٠ هو السعر الوحيد المقبول.

الإجابة A صحيحة

المطلوب

المدى الطبيعي للتفاوض من أجل سعر التحويل.

مناقشة الحل

سعر التحويل المثالى يجب ان يسمح لكل قسم بأن يعمل بشكل مستقل ويحقق أهدافه إذ يكون الأداء فى مصلحة الشركة ككل. طاقة الإنتاج للقسم البائع هى دائماً مأخوذة فى الاعتبار عند تحديد سعر التحويل. لو ان التصنيع ليس به طاقة زائدة، فإنه سيُحمّل قسم التجميع بسعر السوق العادى. لكن، بما ان التصنيع به طاقة زائدة بمقدار ١٠٠٠ وحدة، فيمكن التفاوض لأن أى سعر تحويل أكبر من التكلفة المتغيرة \$٢٠ سيستوعب بعضاً من التكاليف الثابتة ويؤدى الى زيادة أرباح القسم. وبناءً عليه، أى سعر بين \$٢٠ و \$٥٠ يكون مقبولاً بالنسبة للتصنيع.

اى سعر تحت \$٥٠ يكون مقبولاً بالنسبة لقسم التجميع لأنه هو السعر الذى سيتم دفعه للمورد الخارجى.

س٢٧. قيد اسعار التحويل المعتمدة على التكلفة الفعلية هو ان اسعار التحويل

A. تُحمّل أوجه القصور على القسم الذى يقوم بتحويل البضائع.

B. يمكن ان تؤدى الى قرارات دون المستوى الأمثل للشركة ككل.

C. ينبغى تعديلها بإضافة هامش ربح معين.

D. ينقصها الوضوح والمواءمة الادارية.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

قيد اسعار التحويل وفقاً للتكلفة الفعلية.

مناقشة الحل

سعر التحويل الأمثل للقسم البائع يجب تحديده عند نقطة سيكون لها تأثير اقتصادي أكثر استحساناً على الشركة ككل، بينما في نفس الوقت تستمر في تحفيز ادارة كل قسم لكي يعمل بكفاءة. وضع سعر التحويل المعتمد على الأسعار الفعلية بدلاً من التكاليف المعيارية سيمنح القسم البائع حافز أقل بالتحكم في التكاليف.

=====

س٢٨. مركز المسؤولية الأهم المتأثر باستخدام اسعار التحويل على اساس سعر السوق هو

A. مركز الانتاج

B. مركز الاستثمار

C. مركز التكلفة

D. مركز الربحية

الإجابة D صحيحة

المطلوب

مركز المسؤولية الأهم المتأثر باستخدام أسعار التحويل على أساس سعر السوق.

مناقشة الحل

أسعار التحويل غالباً تُستخدم من قِبَل مراكز الربحية ومراكز الاستثمار. مراكز الربحية هي أهم مراكز المسؤولية السابقة لأن مراكز الاستثمار ليست مسؤولة فقط عن الإيرادات والتكاليف بل مسؤولة أيضاً عن رأس المال المستثمر.

=====

س٢٩. نظرياً، الطريقة المثلى من أجل وضع سعر تحويل هي

A. تكلفة الموازنة المرنة.

B. التكلفة التزايدية.

C. تكلفة مخططة مع وجود هامش ربح او بدونه.

D. سعر السوق.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

الطريقة المثلى من أجل وضع سعر تحويل.

مناقشة الحل

أسعار التحويل يجب ان تشجع على توافق أهداف الوحدات الفرعية مع أهداف المنظمة، استقلالية الوحدة الفرعية، والمجهود الإدارى. على الرغم من عدم وجود قاعدة من أجل تحديد سعر التحويل الذى يوافق هذه المعايير فى كل المواقع، نقطة البداية تكون بحساب مجموع التكاليف الفعلية الاضافية وتكلفة الفرصة البديلة تجاه المورد.

بفرض عدم وجود طاقة غير مستغلة وعدم وجود سوق خارجى تنافسى(كل السلع يتم تحويلها داخلياً مع امكانية بيعها خارجياً)، مجموع التكاليف الفعلية وتكاليف الفرصة البديلة سيكون سعر السوق.

٧. أسئلة المقالة

سيناريو بأسئلة المقالة ١، ٢، ٣، ٤

Ajax الموحدة بها أقسام عديدة، ولكن يوجد قسمين فقط يقوموا بتحويل المنتجات الى الأقسام الأخرى.

قسم التعدين يُكرر منتج toldine، وهو بعد ذلك يتم تحويله الى قسم الفلزات. منتج toldine يتم تحويله الى سبائك من قِبَل قسم الفلزات ويتم بيعه الى العملاء بسعر \$١٥٠ لوحدة المنتج. تطلب الشركة من قسم التعدين حالياً بتحويل اجمالى انتاجه السنوى والبالغ ٤٠٠,٠٠٠ وحدة من منتج toldine الى قسم الفلزات باجمالى تكلفة تصنيع + ١٠% هامش. كميات غير محدودة من منتج toldine يمكن شراؤها وبيعها بالسوق المفتوح بسعر \$٩٠ لوحدة المنتج. عندما يكون بإمكان قسم التعدين بيع كل منتج toldine بسعر \$٩٠ للوحدة بالسوق المفتوح،

فهو سيضطر الى تحمّل تكلفة بيع متغيرة لوحدة المنتج بمقدار \$٥. Brian Jones مدير قسم التعدين غير سعيد بإضطراره الى تحويل منتج toldine بالكامل الى قسم الفلزات بسعر ١١٠% من التكلفة. مدير قسم التعدين فى

الاجتماع مع ادارة شركة Ajax قال " لماذا يجب على قسمى بأن يكون مطلوباً منه بيع منتج toldine الى قسم الفلزات بسعر أقل من سعر السوق؟ بالنسبة للعام المنتهى توأ، هامش مساهمة قسم الفلزات كان يتجاوز ١٩ مليون \$ عن مبيعات بواقع ٤٠٠,٠٠٠ وحدة فى حين ان هامش مساهمة قسم التعدين كان يتخطى ٥ مليون \$ عن تحويل للمنتج بنفس عدد الوحدات. قسمى (التعدين) يُدعم ربحية قسم الفلزات. يجب ان يكون مسموحاً لنا بأن نُكفّ منتجنا Toldine بسعر السوق عند تحويلنا إياه الى قسم الفلزات."

مُبيّن فيما يلى هيكل تكلفة الوحدة تفصيلياً عن كلٍ من قسم التعدين وقسم الفلزات للعام المالى المنتهى فى ٣١ مايو

هيكل التكلفة لوحدة المنتج

| | قسم التعدين | قسم الفلزات |
|-------------------------------|-------------|--------------|
| سعر التحويل من قسم التعدين | -- | \$٦٦ |
| مواد مباشرة | ١٢ | ٦ |
| عمل مباشر | ١٦ | ٢٠ |
| <u>أعباء التصنيع الاضافية</u> | <u>٣٢</u> | <u>٢٥</u> |
| <u>اجمالى تكلفة الوحدة</u> | <u>\$٦٠</u> | <u>\$١١٧</u> |

(١) عبء تكلفة التصنيع بقسم التعدين هو ٢٥% أعباء اضافية ثابتة و ٧٥% أعباء اضافية متغيرة.

(٢) عبء تكلفة التصنيع بقسم الفلزات هو ٦٠% أعباء اضافية ثابتة و ٤٠% أعباء اضافية متغيرة.

الأسئلة

١- وضح لماذا أن أسعار التحويل على اساس التكلفة ليست مناسبة كمقياس لأداء القسم.

٢- بإستخدام سعر السوق كسعر تحويل، حدد هامش المساهمة لكلٍ من قسمى التعدين والفلزات عن العام المنتهى فى ٣١ مايو.

٣- لو ان شركة Ajax الموحدة كان يجب عليها البدء فى استخدام أسعار التحويل التفاوضى وتسمح للأقسام بالشراء والبيع بالسوق المفتوح، حدد النطاق السعري (حدود السعر) لمنتج toldine والذي سيكون مقبولاً لدى قسمى التعدين والفلزات. وضح اجابتك.

٤- حدد أى نوع من الأنواع الثلاثة لأسعار التحويل، على أساس التكلفة، السوق، او السعر التفاوضى—
غالباً يستدعى سلوكاً إدارياً مرغوباً فيه بالشركة وبالتالي يُفيد عمليات الشركة كلها. وضّح اجابتك.

أسئلة المقالة ١، ٢، ٣، ٤- اجابات غير رسمية

- ١- من ضمن أسباب ان اسعار التحويل على اساس التكلفة غير مناسبة كمقياس أداء للقسم هي انها
 - ا- توفر حافز أقل بالنسبة للقسم البائع بالتحكم فى تكاليف التصنيع بسبب ان كل التكاليف المتكبدة سيتم استردادها.
 - ب- غالباً تؤدي الى قرارات دون المستوى الأمثل بالنسبة للشركة ككل.
- ٢- استخدام سعر السوق كسعر تحويل، هامش المساهمة بالنسبة لكلٍ من قسمى التعدين والفلزات عن العام المنتهى فى ٣١ مايو محسوبة كما يلى

حساب هامش مساهمة القسم بشركة Ajax

عن العام المنتهى فى ٣١ مايو

| | <u>قسم التعدين</u> | <u>قسم الفلزات</u> |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| سعر البيع | \$٩٠ | \$١٥٠ |
| - تكاليف متغيرة | | |
| مواد مباشرة | ١٢ | ٦ |
| عمل مباشر | ١٦ | ٢٠ |
| أعباء التصنيع الاضافية | ٢٤ | ١٠ |
| سعر التحويل | ===== | ٩٠ |
| هامش مساهمة الوحدة | \$٣٨ | \$٢٤ |
| حجم الانتاج | <u>× ٤٠٠,٠٠٠</u> | <u>× ٤٠٠,٠٠٠</u> |
| اجمالى هامش المساهمة | \$١٥,٢٠٠,٠٠٠ | \$٩,٦٠٠,٠٠٠ |

(١) اعباء اضافية متغيرة: $\$32 \times 70\% = \24

(٢) اعباء اضافية متغيرة: $\$25 \times 40\% = \10

لاحظ: \$٥ تكلفة البيع المتغيرة التي سيتحملها قسم التعدين عن مبيعات بالسوق المفتوح يجب ألا تُدرج لأنه تحويل داخلي.

٣- لو بدأت الشركة باستخدام سعر التحويل التفاوضي، وتم السماح أيضاً للأقسام بالشراء والبيع بالسوق المفتوح، نطاق السعر لمنتج toldine سيكون مقبولاً لكل من القسمين ويتحدد كالآتي:

١- قسم التعدين يود البيع لقسم الفلزات بنفس السعر الذي يحصل عليه قسم الفلزات بالسوق الخارجي \$٩٠ للوحدة. لكن، قسم التعدين سيكون مستعداً لبيع toldine بسعر \$٨٥ للوحدة بسبب ان تكلفة البيع المتغيرة \$٥ يمكن تجنبها(نظراً لأن البيع يتم بداخل الشركة).

ب-قسم الفلزات يود الاستمرار في دفع سعر الصفقة بمقدار \$٦٦ للوحدة. ولكن، لو ان قسم التعدين لا يبيع لقسم الفلزات، اذاً قسم الفلزات سيكون مجبراً على دفع \$٩٠ بالسوق المفتوح. وبناءً عليه، قسم الفلزات سيكون مقتنعاً بتلقى امتياز سعري من قسم التعدين يساوي التكاليف التي سيتجنبها قسم التعدين عن طريق البيع داخلياً. ومن ثم، سعر التحويل التفاوضي لمنتج toldine بين \$٨٥ و \$٩٠ سيُفيد كل من القسمين والشركة ككل.

٤- سعر التحويل التفاوضي من المرجح ان يستدعي سلوكاً إدارياً مرغوباً لأنه سوف،

١- يُشجع الادارة بقسم التعدين لكي تكون أكثر وعياً للتحكم في التكلفة.

ب- يُفيد قسم الفلزات عن طريق اعطائه منتج toldine بتكلفة أقل من اسعار منافسيه.

ج- يوفر مقياس أكثر واقعية لأداء القسم.

=====

الوحدة الثانية عشر

١. الخطر والبيئة الرقابية

س١. واحد من المخاوف الرئيسية لمراجع القوائم المالية هو التحقق ان كانت الرقابة الداخلية مُصممة لكي توفر تأكيداً معقولاً أن

A. هوامش الربح يتم تعظيمها، كفاء التشغيل يتم تحسينها.

B. رئيس الحسابات يراجع كل التعاملات الحسابية.

C. يتم معالجة المشاكل المتعلقة بأخلاقيات الشركة على الفور وبشكل فعال.

D. التقارير المالية موثوق بها.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

الهدف من الرقابة الداخلية.

مناقشة الحل

الرقابة الداخلية مُصممة لكي توفر تأكيد معقول بتحقيق للأهداف في فئات ١ الوثوق في التقارير المالية

٢ فعالية وكفاءة العمليات و ٣ الالتزام بالقوانين واللوائح. الضوابط المرتبطة بمراجعة القوائم المالية عادةً تتعلق بالهدف من اعداد القوائم المالية لأغراض خارجية التي يتم عرضها بوضوح وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً او وفقاً لأساس محاسبي شامل آخر.

س٢. المسؤولية الأساسية بإنشاء والإلتزام بالرقابة الداخلية تبقى مع

A. المراجع الخارجى.

B. الادارة.

C. المراقب

D. المسئول المالى.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

الشخص المسئول فى المقام الأول عن انشاء والالتزام بالرقابة الداخلية.

مناقشة الحل

انشاء نظام الرقابة الداخلية والالتزام بتطبيقه هو مسئولية الادارة. الرقابة الداخلية تهدف الى توفير التأكيد المعقول بأن أهداف الشركة يتم تحقيقها. تحقيق هذه الأهداف هو المهمة الأساسية للإدارة.

=====

س٣. عندما تكون ادارة قسم المبيعات لديها فرصة بالسيطرة على نظام الرقابة الداخلية لقسم الحسابات، الضعف يكمن فى

A. ادارة الخطر.

B. المعلومات والاتصال.

C. المتابعة.

D. البيئة الرقابية.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

موطن الضعف المنطقى عندما يمكن لقسم السيطرة على الرقابة الداخلية لقسم آخر.

مناقشة الحل

البيئة الرقابية للمنظمة تشمل سلوكيات وتصرفات مجلس ادارة الشركة والادارة العليا المتعلقة بأهمية الرقابة،

مثل " اسلوب ادارة الادارة العليا". واحد من عناصر البيئة الرقابية هو تخصيص او تحديد السلطة والمسئولية.

على سبيل المثال، الادارة تحدد المجالات الأساسية للسلطة والمسئولية بوضع مهام تكنولوجيا المعلومات ، المحاسبة المالية، وأنشطة الخزينة تحت اشراف مسئولين مستقلين. عندما يمكن لإدارة قسم السيطرة على الرقابة الداخلية بقسم آخر، فهذا يعنى، ان السلطة والمسئولية لم يتم تحديدها بشكل صحيح.

=====

س٤. تقدير الخطر هو عملية

A. مُصممة لتحديد الأحداث المحتملة التى قد تؤثر على الشركة.

B. تُنشئ سياسات واجراءات من أجل انجاز أهداف الرقابة الداخلية.

C. تحديد وجمع المعلومات فى الوقت المناسب.

D. تقييم جودة نظام الرقابة الداخلية على مدار العام.

الإجابة A صحيحة

المطلوب

جوهر عملية تقدير الخطر.

مناقشة الحل

كل منظمة تواجه مخاطر، أى، عقبات غير متوقعة إزاء سعيها لتحقيق أهدافها. المخاطر تأخذ صور كثيرة ويمكن ان تنشأ من داخل المنظمة او من خارجها. تقدير الخطر هو عملية بموجبها تتعرف الادارة على مواطن الضعف.

=====

س5. بعض أرصدة الحساب ، مثل تلك التى بمعاشات التقاعد والايجارات، هى نتاج لحسابات معقدة.

التعرض للأخطاء المادية من هذه النوعية من الحسابات يُعرف

A. بخطر المراجعة.

B. خطر الاكتشاف.

C. خطر العينة.

D. الخطر الطبيعي.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

التعرض للأخطاء المادية بأرصدة الحسابات ينتج من الحسابات المعقدة.

مناقشة الحل

الخطر الملازم هو مدى الحساسية بتأكيد الادارة بوقوع خطأ مادي من غياب يتعلق بالضوابط الرقابية. هذا الخطر يكون اكبر بسبب بعض التأكيدات ومرتبطة بأرصدة او فئات عن أخرى. على سبيل المثال، حسابات معقدة من

المرجح ان يشوبها أخطاء عن الحسابات البسيطة، والنقدية من المرجح سرقتها عن مخزون الفحم، الخطر الملازم يتواجد بشكل مستقل بالمراجعة.

=====

س.٦. س.٦ يوجد ثلاثة عناصر لخطر المراجعة: الخطر الملازم(الحتمي)، خطر الرقابة، وخطر الاكتشاف. الخطر الحتمي هو

A. مدى الحساسية بتأكيد الإدارة على وجود الخطأ المادى، وبافتراض انه لا يوجد سياسات واجراءات مرتبطة بهيكل الرقابة الداخلية.

B. الخطر الذى بموجبه قد يفشل المراجع بدون قصد عن تعديل رأيه بشكل ملائم بشأن القوائم المالية التى يشوبها أخطاء مادية.

C. الخطر الذى بموجبه الخطأ المادى قد يحدث بالتأكد ولن يتم الوقاية منه او اكتشافه فى حينه بواسطة سياسات واجراءات هيكل الرقابة الداخلية بالشركة.

D. الخطر الذى بموجبه المراجع لن يكتشف الخطأ المادى الذى يتواجد بالتأكد.

الاجابة A صحيحة

المطلوب

تعريف الخطر الحتمى.

مناقشة الحل

وفقاً لخطر المراجعة ومبدأ الأهمية النسبية المتعلق بالفقرة ٣١٢ ، الخطر الملازم هو مدى الحساسية بتأكيد الإدارة على وجود الخطأ المادى، بافتراض عدم وجود سياسات واجراءات مرتبطة بهيكل الرقابة الداخلية.

الخطر من هذا الخطأ يكون أكبر بسبب بعض التأكيدات ويكون مرتبط بأرصدة او فئات عن الأخرى.

بخلاف خطر الاكتشاف، الخطر الملازم وخطر الرقابة هى مخاطر مستقلة عن المراجعة. علاوة على ذلك، الخطر الملازم وخطر الرقابة تكون مرتبطة ارتباط عكسى بخطر الاكتشاف. وبالتالي، كلما يقل الخطر الملازم ، كلما ارتفعت درجة قبول خطر الاكتشاف.

=====

٢. الاجراءات الرقابية

س٧. الفصل الملائم للمهام يقلل من الفرص لدى اشخاص موجودين بمواقع

A. لتسجيل كل من قيود اليومية واعداد القوائم المالية.

B. تسجيل المتحصلات والمدفوعات النقدية.

C. لإنشاء نظام الرقابة الداخلية والسماح باجراء المعاملات.

D. ارتكاب واخفاء الأخطاء او الاحتيال.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

نتائج فصل المهام والمسئوليات

مناقشة الحل

الفصل المناسب للواجبات والمسئوليات يقلل من الفرصة امام الفرد بارتكاب واخفاء الخطأ او الاحتيال فى الوضع الطبيعى لأداء واجباته او واجباتها. ومن ثم، افراد مختلفين يجب ان تُسند اليهم مسئوليات باعطاء اذن لإجراء معاملات، التسجيل الدفترى، ورعاية وحفظ الأصول.

=====

س٨. الإجراء الأفضل الذى يُعيق اعادة تقديم فواتير المورد بعد سدادها هو

A. شرط بالتظهير المزدوج للشيكات.

B. إيقاف مستندات الصرف من قِبَل موظفى الحسابات.

C. إيقاف مستندات الصرف من قِبَل موظفى الخزينة.

D. المدفوعات البريدية مباشرةً الى المستفيدين من قِبَل موظفى الحسابات.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الإجراء الأفضل الذى يُعيق اعادة تقديم فواتير المورد بعد سدادها.

مناقشة الحل

يقف مستندات الصرف والأوراق المدعمة (بالثقوب، الحبر، ألخ) بعد السداد يمنع السداد المتكرر لمستند الصرف. لو ان الشخص الذى قام بالتوقيع على الشيك هو الذى قام بالإبطال، اذاً لا يمكن تدوير المستندات من أجل تكرار عملية السداد. تأمين ملف مستندات الصرف عن الوصول من قبل موظف حسابات الدفع يمثل رقابة أخرى فعالة.

س٩. الإستقلال التنظيمى عند اعداد كشوف المرتبات يتحقق عن طريق الفصل الوظيفى للمهام المدمج بالنظام. اى واحد من توزيع المهام الأتية ليس مطلوباً بهدف الرقابة الداخلية؟

- A. فصل مراقبة دوام الموظفين (الحضور) عن اعداد كشوف المرتبات.
B. فصل مهمة شئون الأفراد عن اعداد كشوف المرتبات.
C. فصل مهمة اعداد كشوف المرتبات عن مهمة توزيع شيكات المرتبات.
D. فصل مهمة اعداد كشوف المرتبات عن مهمة الاحتفاظ بالسجلات منذ بداية العام.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

فصل المهام الغير مطلوب لأغراض الرقابة الداخلية.

مناقشة الحل

معظم الشركات يكون لديها كشوف مرتبات الموظفين مُعدة بواسطة نفس الأفراد الذين يحتفظوا بسجلات الموظفين منذ بداية العام. لا يوجد داعى بالنسبة لهذا الفصل الوظيفى لأن المهمتين يتطلبا حفظ السجلات.

س١٠. أى واحد من الأوضاع التالية يمثل ضعفاً بالرقابة الداخلية فى قسم الأجور؟

- A. موظفى قسم الأجور يتم تدويرهم عند أداء واجباتهم.
B. شيكات المرتبات يتم توزيعها بواسطة الرئيس المباشر للموظفين بالأقسام.
C. سجلات الأجور يتم تسويتها مع الإقرارات الضريبية الربع سنوية.
D. مهمة مراقبة دوام الموظفين تكون مستقلة عن قسم الأجور.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

ضعف نظام الرقابة الداخلية بقسم الأجور.

مناقشة الحل

شيكات المرتبات يجب ألا يتم توزيعها بواسطة مسئولى الأقسام لأن الشخص عديم الضمير بإمكانه إنهاء عمل الموظف ولايقوم بالإبلاغ عن إنهاء خدمة الموظف. المسئول عن القسم بإمكانه إذاً ان يُسجّل بداية ونهاية عمل الموظف ويحتفظ بشيك الأجر الخاص بالموظف. الشخص الغير مرتبط سواء بمراقبة سجلات الأجور او القسم العامل هو الذى يجب ان يوزع شيكات المرتبات.

س ١١. أى واحد من الأوضاع الأتية يمثل قوة بنظام الرقابة الداخلية على المشتريات وحسابات الدفع؟

A. تقارير الاستلام المُرقّمة تصدر عشوائياً.

B. فواتير الشراء يتم اعتمادها بالسداد من قِبَل قسم المشتريات.

C. تقارير الاستلام الغير متطابقة يتم مراجعتها على اساس سنوى.

D. فواتير الموردين يتم مقارنتها فى مقابل أوامر الشراء وتقارير الاستلام قبل تسجيل الإلتزام.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

القوة بنظام الرقابة الداخلية المرتبطة بالمشتريات وحسابات الدفع.

مناقشة الحل

مستند الصرف يجب ألا يُعد بالسداد حتى يتم مقارنة فاتورة المورد مع أمر الشراء الموافق للفاتورة وتقرير استلام البضاعة المشتراة. هذا الاجراء يوفر تأكيد بأن الصفقة القانونية قد حدثت وأن طرفى التعاقد قد إتفقا على شروط التعاقد، مثل الاتفاق على السعر والكمية.

س ١٢. المراجعون يوثقوا فهمهم لنظام الرقابة الداخلية بواسطة الاستبيانات، خرائط سير العمل، والوصف التفصيلى للعمليات. الاستبيان يتكون من سلسلة من الأسئلة التى تهتم بالضوابط التى يعتبرها المراجعون ضرورية من أجل منع او اكتشاف أخطاء او غش. أنسب سؤال مُعد لكى يساهم فى فهم المراجعين لعملية اتمام دورة المدفوعات

(المشتريات- المستحقات) يهتم

A. بالتدقيق الداخلى من الكميات، الأسعار والدقة الحسابية لفواتير المبيعات.

B. استخدام الشيكات المُرَقَّمة والمساءلة عن هذه الشيكات.

C. بالتصرف فى المتحصلات النقدية.

D. مؤهلات موظفى الحسابات.

الاجابة B صحيحة

المطلوب

أنسب سؤال مُعد لكى يساهم فى فهم المراجعين لعملية اتمام دورة المدفوعات.

مناقشة الحل

التأكيد بعملية اتمام دورة المدفوعات تهتم باذا كانت كل المعاملات والحسابات التى يجب تقديمها بالقوائم المالية تم عرضها كما كان مُحددًا. الاستخدام الحصرى للمستندات ذات الترقيم التسلسلى تُسهل من عملية الرقابة على المدفوعات. الثغرة غير الواضحة فى التسلسل تنبه المراجع لإحتمالية أن ليس المعاملات كلها مُسجلة بالدفاتر.

الإخفاق فى استخدام الشيكات المرقمة سيفترض بالتالى تقدير أعلى لخطر الرقابة. لو ان الشركة تستخدم شيكات مُرقمة لمدفوعاتهما، فقد يكون من السهل تحديد اى الشيكات التى تم استخدامها بالضبط خلال الفترة.

س١٣. عندما يكون لدى المنظمة نظام رقابة داخلية قوى، فإن الادارة تتوقع منافع جمة. الفائدة الأقل احتمالاً من نظام رقابة داخلية قوى هى

A. التكلفة المخفضة للمراجعة الخارجية.

B. التخلص من احتيال الموظف.

C. إتاحة بيانات موثوق بها بهدف اتخاذ القرار.

D. بعض التأكيد بشأن الإلتزام بقانون ممارسات الفساد الأجنبى لسنة ١٩٧٧.

الاجابة B صحيحة

المطلوب

الفائدة الأقل احتمالاً فى ظل نظام رقابة داخلية قوى.

مناقشة الحل

حتى فى ظل أفضل نظام رقابى، هذا النظام لا يضمن التخلص الكامل لإحتيال الموظف. نظام الرقابة الداخلية الفعال سيقفل من مقدار الاحتيال الذى يمارسه الموظف ومن المحتمل يكشف الخسائر فى الوقت المناسب.

=====

س ١٤. أى واحد من الأتى لأعتبر سياسة او اجراء بهيكل الرقابة الداخلية مرتبط بمراجعة القوائم المالية؟
A. الالتزام بالرقابة على الشيكات الغير مستخدمة.

B. التسوية الدورية لسجلات الجرد المستمر مقارنة مع حساب مراقبة المخزون بدفتر الاستاذ العام.

C. مقارنة العد الفعلى لأصناف المخزون بسجلات الجرد المستمر.

D. تقديم التقارير فى الوقت المناسب ومراجعة نتائج الرقابة على الجودة.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

مثال للرقابة الغير مرتبطة بمراجعة القوائم المالية.

مناقشة الحل

السياسات والاجراءات التى بهيكل الرقابة الداخلية والمرتبطة بمراجعة القوائم المالية وتتعلق بمقدرة الشركة على تسجيل، معالجة، تليخيص، وتقديم تقارير ببيانات مالية تتفق مع التأكيدات بالقوائم المالية. السياسات والإجراءات الغير مرتبطة بمراجعة القوائم المالية، مثل، تلك التى تهتم بفعالية، اقتصاد، وكفاءة أساليب إتخاذ قرارات ادارية معينة(معيار المراجعة ٥٥- فقرة ٣١٩). ضوابط الانتاج، مثل تقارير الرقابة على الجودة، قد تقع فى الفئة الثانية.

=====

س ١٥. اى وضع من الأوضاع الأتية يمثل ضعفاً بالرقابة الداخلية بحسابات العملاء؟

A. المراجعون الداخليون يتأكدوا من حسابات العملاء دورياً.

B. الحسابات الغير مسددة يتم مراجعتها فقط عن طريق مدير المبيعات.

C. الصرّاف محروم من الوصول الى سجلات العملاء وكشوف الحساب الشهرية الخاصة بهم.

D. كشف حسابات العملاء يتم ارسالها بالبريد شهرياً عن طريق قسم حسابات العملاء.

الاجابة B صحيحة

المطلوب

ضعف نظام الرقابة الداخلية بحسابات العملاء.

مناقشة الحل

الرقابة الداخلية على حسابات العملاء تبدأ بالفصل الملائم للمهام. ومن ثم، الصرّاف الذي يقوم بمهمة الحفاظ على الأصل، يجب ألا يشارك في عملية مراقبة السجلات. حسابات العملاء يجب المصادقة عليها دورياً من قبل المراجع، والحسابات الغير مسددة يجب مراجعتها من قبل رئيس حسابات العملاء ومدير الائتمان. كشف حسابات العملاء يجب ارسالها شهرياً بالبريد عن طريق قسم حسابات العملاء وبدون السماح لموظفي قسم الخزينة بالوصول الى هذه الكشوف. مدير المبيعات يجب ألا يكون هو الشخص الوحيد الذي يراجع الحسابات الغير مسددة لأنه قد يكون له مصلحة في عدم الإعلان عن حساب عميل غير مُحصّل.

=====

س16. خطر الرقابة هو خطر من خطأ مادي بحساب لن يتم منعه او اكتشافه في الوقت المناسب بواسطة سياسات واجراءات الشركة العميلة. اجراء الرقابة الأفضل لمنع او اكتشاف عمليات وهمية لصرف الأجر هو

A. باستخدام والمحاسبة عن الشيكات المُرّقة للأجور.

B. الترخيص لقسم شؤون العاملين مهمة تعيين الموظفين، معدل الأجر، رتبة العمل، وانهاء خدمة العاملين.

C. التدقيق الداخلي لمعدلات الأجر المسموح بها، حسابات الأجور، وبالاتفق مع سجل الأجور.

D. التسويات البنكية الدورية المستقلة لحساب الرواتب والأجور بالبنك.

الاجابة B صحيحة

المطلوب

أفضل اجراء رقابي من أجل منع واكتشاف العمليات الوهمية لصرف الأجور.

مناقشة الحل

قسم الأجور يكون مسئول عن تجميع بيانات الأجور(مراقبة سجلات الاجور). قسم شؤون العاملين مسئول عن

السماح بالعمليات الخاصة بالموظفين مثل تعيين الموظفين، الفصل من العمل، والتغيرات فى معدلات الأجر والاستقطاعات من الأجر. فصل مهام التسجيل (تسجيل الأجر) والتصريح (التعيين، تحديد الأجر، الاستقطاعات) يساعد على منع الاحتيال.

=====

س١٧. ميزة واحدة من هيكل الرقابة الداخلية الفعال وهى الفصل الملائم للمهام. مجموعة المسئوليات التى لا تُعد انتهاكاً لمسئوليات فصل المهام هى

A. توقيع شيكات المرتبات و الإحتفاظ بشيكات المرتبات الفارغة.

B. اعداد شيكات المرتبات ومراجعة توزيعها على العاملين.

C. اعتماد بطاقات الوقت و اعداد شيكات الرواتب.

D. مراقبة الوقت و اعداد القيود بيومية الأجر.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

مجموعة المسئوليات التى لا تُعد انتهاكاً لمطلب فصل المهام.

مناقشة الحل

ضم مهمة مراقبة الوقت و اعداد القيود بيومية الأجر لن يكون ملائماً لأن الموظف ليس له حق الوصول الى الأصول او الى سجلات الموظفين بقسم شئون العاملين. من خلال التواطؤ فقط يمكن ارتكاب الاختلاس.

وبناءً عليه، مهام التصريح، مراقبة السجلات، والحفاظ على الأصول تبقى منفصلة.

=====

س١٨. فى بيئة التشغيل الآلى للأجر، مدير القسم قام بإستبدال بطاقة الوقت للموظف المنتهى خدمته ببطاقة وقت لموظف وهمى. الموظف الوهمى لديه نفس معدل الأجر وعدد ساعات العمل مثل ما كان للموظف المنتهى خدمته. الأسلوب الفنى الرقابى الأفضل لإكتشاف هذا التصرف باستخدام ارقام هوية (رقم التعريف) الموظف سيكون

A. تجميع مفردات المجموعة.

B. عد السجلات.

C. جمع التحقيق.

D. اختبار التابع.

الإجابة C صحيحة

المطلوب

الأسلوب الرقابي لإكتشاف الموظف الوهمى.

مناقشة الحل

جمع التحقيق لأرقام الموظف سيكتشف مثل هذا الاستبدال وان لم يعد انهاء الخدمة بسجلات الموظفين.

جمع التحقيق هو مجرد تجميع رقابى لامعنى له، مثل جمع لأرقام الموظف او أرقام الفواتير، التى تُستخدم فى التحقق من البيانات. وبالتالي، جمع التحقيق عن تسجيل الموظف من قِبَل قسم شئون العاملين يمكن مقارنتها بالتجميع المتولد خلال دورة الأجور.

=====

س ١٩. الضوابط المحاسبية تهتم بالحفاظ على الأصول والموثوقية بالسجلات المالية. وبناءً عليه، هذه الضوابط تكون مُصممة لكى توفر تأكيد معقول بأن كل من الأتى يحدث ما عدا

A. السماح بالوصول الى الأصول بموجب تصريح من الادارة.

B. اجراء المعاملات بموجب تصريح عام او محدد من الادارة.

C. الإلتزام بالطرق والاجراءات الكفيلة بكفاءة التشغيل والتمسك بالسياسات الادارية.

D. مقارنة الأصول المسجلة مع الأصول الموجودة على فترات دورية واتخاذ اجراء مناسب فيما يتعلق بالاختلافات.

الإجابة C صحيحة

المطلوب

الفقرة التى بموجبها الرقابة المحاسبية لا توفر تأكيد معقول.

مناقشة الحل

الرقابة المحاسبية تهتم بالحفاظ على الأصول و الثقة بالسجلات المالية، حيث ان رقابة التشغيل او الرقابة الادارية

تهتم بكفاءة وفعالية التشغيل. وبناءً عليه، الالتزام بالطرق والاجراءات الكفيلة بكفاءة تشغيل والتمسك بالسياسات الادارية يُعد هدفاً من أهداف رقابة التشغيل.

س٢٠. المستند الذى يعطى تصريحاً بالبدء فى تصنيع البضاعة يُشار اليه

A. كجدول الانتاج اليومى

B. طلب المواد الخام

C. بيان كميات المواد

D. أمر الانتاج

الاجابة D صحيحة

المطلوب

المستند الذى يعطى تصريحاً بالبدء فى تصنيع البضاعة

مناقشة الحل

قسم تخطيط الانتاج يستخدم أمر الانتاج لكى يجيز لقسم الانتاج بتصنيع منتج معين.

س٢١. بالنسبة لقسم المراجعة الداخلية لكى يُعتبر نظام رقابة داخلى مناسب بالنسبة للمراجع الخارجى، يجب على المراجع الداخلى

A. ان يكون مستقل عن وظيفة الحسابات

B. يكون فعالاً من حيث التكلفة

C. يقوم بمراجعة التشغيل

D. يأخذ باجراءات العينات الاحصائية

الاجابة A صحيحة

المطلوب

المعيار الذى يحققه المراجع الداخلى لى يُعد نظام رقابة داخلى ملائم بالنسبة للمراجع الخارجى

مناقشة الحل

المراجع الداخلى وقسم المراجعة الداخلية قد تكون نظام رقابى فعال مرتبط بمراجعة القوائم المالية لو ان رئيس قسم المراجعة الداخلية يرفع تقريره لمجلس الادارة او اى شخص آخر خارج نطاق وظيفة الحسابات. يجب ان تكون المراجعة الداخلية مستقلة لى تكون فعالة.

س٢٢. الاستقلال التنظيمى مطلوب أثناء معالجة أوامر العملاء لى نلتزم بهيكل الرقابة الداخلية. أى وضع من الأوضاع التالية ليس فصلاً مناسباً للمهام أثناء معالجة الأوامر من العملاء؟

A. الموافقة من قسم الائتمان لأمر البيع المُعد من قِبَل قسم المبيعات.

B. قسم الشحن يشحن البضاعة التى تم جلبها من المخزون بواسطة قسم مخازن المواد التامة.

C. قسم ارسال الفواتير يقوم بإعداد الفاتورة ثم يقوم بترحيلها الى قسم حسابات العملاء من أجل اضافتها لحسابات العملاء.

D. اعتماد الإشعار الدائن بسبب إرجاع المنتج بواسطة قسم المبيعات مع ترحيل لاحق بقيمة المرتجع الى حساب العميل بقسم حسابات العملاء.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

الوضع الذى لا يكون فصلاً ملائماً فى المهام أثناء معالجة اوامر العملاء.

مناقشة الحل

السماح لقسم المبيعات باعتماد الإشعار الدائن خارج نطاق تقرير الاستلام سيكون خطيراً. موظفى البيع بإمكانهم المبالغة فى تقدير المبيعات فى فترة وبعد ذلك يُرجع هذا التقدير الى فترات لاحقة. وبالتالي، نسخة من تقرير الاستلام للبضاعة المرتدة يجب ارسالها الى قسم تحرير الفواتير من أجل اعداد اشعار دائن بعد الحصول على اعتماد من المشرف المسئول الذى يكون مستقلاً عن قسم المبيعات.

س٢٣. هيكل الرقابة الداخلى المصمم تصميماً جيداً الذى من خلاله يتلقى الصراف تحويلات مالية من غرفة بريد الشركة، الصراف يجب ألا

A. يُظهر شيكات

B. يعد قسيمة ايداع البنك

C. يودع الحوالات يومياً بالبنك الاقليمى

D. يُرحل التحصيلات النقدية الى حسابات العملاء بكروت دفتر الاستاذ

الاجابة D صحيحة

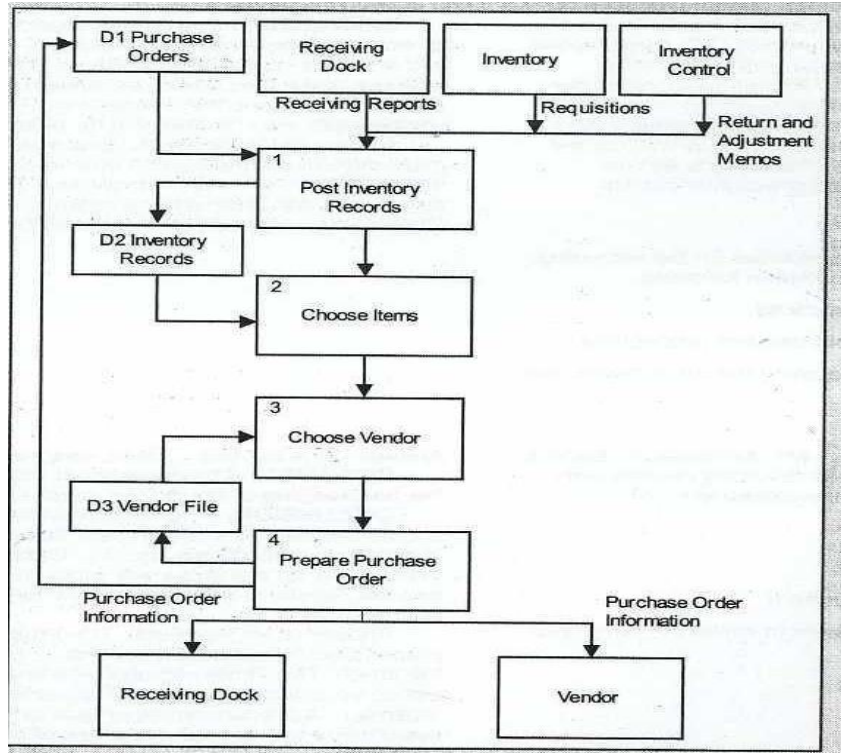
المطلوب

النشاط الذى لايقوم به الصراف

مناقشة الحل

الصراف هو مساعد لمسئول الخزينة وبالتالي فهو يقوم بمهمة الحفاظ على الأصول. الأفراد اصحاب مهام حفظ الأمانات يجب ألا يكون لديهم وسيلة للوصول الى السجلات المحاسبية. لو ان الصراف مسموح له ترحيل التحصيلات الى دفتر استاذ مساعد العملاء، فرصة الاختلاس ستنشأ والتي يمكن اخفائها عن طريق تزوير الدفاتر.

الأسئلة ٢٣ و٢٤ تعتمد على البيانات التالية



*Receiving Dock التسليم محل الميناء- Inventory Control مراقبة المخزون

Requisitions أوامر صرف البضاعة- Return and Adjustment Memos (أذون الخصم-مرتجعات) ومذكرات التسوية.

Inventory Records سجلات المخزون

س٤٢. النسخ المتعددة لأمر الشراء يتم تجهيزها من أجل مراقبة السجلات وتوزيع نسخة من أمر الشراء تُرسل إلى المورد وأخرى تبقى بقسم المشتريات. أيضاً، من أجل انسياب ملائم للمعلومات ولأغراض الرقابة الداخلية، نسخة من أمر الشراء سيتم توزيعها إلى

- A. أقسام حسابات الموردين والدائنون، استلام المواد، مراقبة المخازن.
- B. أقسام حسابات الموردين والدائنون، استلام المواد، مراقبة المخزون.
- C. أقسام حسابات الموردين والدائنون، حسابات المدينون، استلام المواد.
- D. أقسام حسابات الموردين والدائنون، استلام المواد، تخطيط الإنتاج.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

مستلمى نسخ أوامر الشراء.

مناقشة الحل

قسم حسابات الموردين والدائنون يجب ان يستلم نسخة من أمر الشراء لأغراض الرقابة الداخلية لكي يضمن بأن كل الفواتير المسددة تكون عن أصناف مسموح بها على نحو مناسب. قسم الاستلام يجب ان يستلم نسخة(بالكمية المشطوبة بالإذن لكي يشجع على الأمانة فى العد) لكي يعرف موظفى قسم الاستلام ان الشحنات الواردة مصرح بها وينبغى قبولها. علاوة على ذلك، القسم الذى يُصدر طلب الشراء(قسم مراقبة المخزون) يجب ان يستلم نسخة كإخطار بأن أمر الشراء قد تم تقديمه.

- س٢٥. المستندات التى يجب ان يراجعها قسم حسابات الدفع قبل ان يجيز سداد مشتريات المواد والتوريدات هى
- فاتورة المورد، طلب الشراء، والاقرار باستلام أمر الشراء.
 - فاتورة المورد، الاقرار باستلام أمر الشراء، وتقرير الاستلام.
 - كشف حساب المورد الشهرى، أمر الشراء، إذن الصرف للمورد.
 - فاتورة المورد، أمر الشراء، وتقرير استلام المواد.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

المستندات التى يجب ان يراجعها قسم حسابات الدفع قبل ان يجيز سداد مشتريات المواد والتوريدات.

مناقشة الحل

قسم حسابات الدفع يُجهز انن صرف عن فاتورة المورد فقط بعد فحص المستندات المؤيدة. هذه المستندات تتضمن أمر الشراء المصرح به على نحو ملائم وتقرير الاستلام يقرر الكميات المستلمة وحالتها.

س٢٦. واحدة من الخطوات عند تقدير خطر الرقابة فى نظام رقابة المعلومات المحوسب هو التعرف على الضوابط اللازمة لكي تمنع فقدان البيانات، وتمنع بيانات مضافة، تكرار البيانات، او التعديل فيها اثناء عملية معالجة البيانات. المثال لهذا النوع من الرقابة هو

A. السماح والموافقة على بيانات بالأقسام المستفيدة منها وتصفية(غربلة) للبيانات بواسطة مجموعات ضبط البيانات.

B. مراجعة مخرجات البيانات بواسطة مجموعات ضبط البيانات.

C. استخدام عناوين الملفات الخارجية والداخلية.

D. استخدام مجاميع الضبط، اختبارات الحدود والمعقولة، واختبارات التتابع.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

الرقابة التي ستحفظ البيانات من فقدان، الاضافة، التكرار، او التعديل اثناء معالجة الحاسب للبيانات.

مناقشة الحل

مجموع الضبط هو برنامج مراقبة قد يتكون من حصر لرقم السجلات المعالجة عند مراحل مختلفة للعملية.

مقارنة الاحصاءات يشير ما اذا كانت كل السجلات قد تم معالجتها او بعضها قد تم اضافتها. مجموع الضبط قد يتكون أيضاً من اجمالي لحقل واحد من البيانات لكل السجلات المعالجة، مثل اجمالي المبيعات بالدولار عن دفعة من فواتير المبيعات. اختبار الحدود او المعقولة يختبر إن كانت قيمة النطاق تقع خارج مدى معين. المدى قد يتحدد من حيث الحد الأعلى، الحد الأدنى او كلاهما. فقد البيانات، اضافة البيانات، ألخ، قد يؤدي الى قيمة غير معقولة. اختبار التتابع يتحقق من ترتيب السجلات وقد يكتشف بالتالي حالات شاذة متنوعة.

٣. حوكمة الشركات والجوانب القانونية لنظام الرقابة الداخلية

س٢٧. ضرورة قانون ممارسات الفساد الأجنبي لسنة ١٩٧٧ بتصميم والالتزام بنظام رقابة داخلية كفؤ مكلف بها

A. مدير الشؤون المالية.

B. مجلس الادارة.

C. مدير المراجعة الداخلية.

D. الشركة ككل بدون تعيين أشخاص محددین او كوادر محددة.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

الشخص المسئول بالشركة عن الإلتزام بقانون ممارسات الفساد الأجنبي.

مناقشة الحل

المتطلبات المحاسبية يتم تطبيقها على كل الشركات المساهمة التي يجب تسجيلها بموجب قانون بورصة الاوراق المالية لسنة ١٩٣٤. المسئولية اذاً تقع على الشركات وليس الأفراد.

=====

س٢٨. قانون ساربنز-أوكلسى قد عزز من استقلالية المراجع عن طريق مطالبتة للادارة

A. بتشجيع المراجعين على تقديم تقارير وفقاً لقانون ممارسات الفساد الأجنبي.

B. بتقديم تقرير عن طبيعة الاختلافات مع المراجعين السابقين.

C. بإختيار المراجعين من خلال لجان المراجعة.

D. بإستئجار شركة محاسبة قانونية معتمدة مختلفة عن تلك التي تقوم بمراجعة أعمال الشركة لكي تقوم بالعمل الضريبي للشركة.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

مطلب قانون ساربنز أوكلسى الذى يعزز من استقلالية المراجع.

مناقشة الحل

قانون ساربنز أوكلسى يطلب من لجنة المراجعة الخاصة بالشركة بأن تستأجر وتدفع أتعاب للمحاسب الخارجى.

مثل هذا الارتباط يمنع الادارة من تغيير المراجعين من أجل الحصول على قبول وسيلة محاسبة مشكوك فيها.

كذلك ، المراجع المرتقب يجب عليه ان يستفهم من المراجع السابق قبل قبوله أمر التكاليف بالمراجعة.

=====

س٢٩. الغرض الرئيسى لقانون ممارسات الفساد الأجنبي لسنة ١٩٧٧ هو أن الشركات المسجلة والخاضعة لقانون بورصة الأوراق المالية لسنة ١٩٣٤ مطلوب منها الآن

A. تحتفظ بسجلات تعكس المعاملات والتصرفات فى الأصول وتلتزم بنظام للرقابة الداخلية على الحسابات.

B. تمنح حق الوصول الى السجلات عن طريق هيئات رسمية من الحكومة الفيدرالية.

C. اعداد قوائم مالية تتفق مع معايير المحاسبة الدولية.

D. اخراج تقارير كاملة، عادلة، ودقيقة بخصوص التجارة الخارجية و/أو بخصوص انتماءات لحزب سياسى أجنبى.

الإجابة A صحيحة

المطلوب

الغرض الرئيسى من قانون مكافحة ممارسات الفساد الأجنبى.

مناقشة الحل

الغرض الرئيسى من قانون مكافحة ممارسات الفساد الأجنبى لسنة ١٩٧٧ هو منع الرشوة من قِبَل شركات التى تقوم بأعمال فى بلاد أجنبية. التداعيات الأساسية من القانون أنه يطلب من كل الشركات التى يجب تسجيلها بالبورصة بموجب قانون بورصة الأوراق المالية لسنة ١٩٣٤ بأن تحتفظ بسجلات محاسبية كافية ونظام رقابة داخلية على الحسابات.

٤. أسئلة المقالة

سيناريو لأسئلة المقالة ٣،٢،١

مايكرو دايناميكس، هى مطور لبرامج قواعد البيانات، وهى شركة مساهمة، أسهم هذه الشركة يتم تداولها خارج البورصة (التداول يتم من خلال سوق غير منظمة). الشركة تلقت مؤخراً تنفيذ بحكم قضائى صادر من خلال قاضى القضاء الادارى الخاص بالبورصة الذى استدعى الشركة بسبب نظام الرقابة الداخلية الهزيل. استجابة لهذا الحكم، الشركة وافقت على إرساء نشاط المراجعة الداخلية وعززته لجنة المراجعة.

مدير قسم المراجعة الداخلية تم تعيينه مؤخراً كنتيجة لتنفيذ الاجراء القضائى لكى يقيم نشاط للمراجعة الداخلية.

علاوة على ذلك، فإن تشكيل لجنة المراجعة قد تغير ليشمل كل المديرين من خارج الشركة. الشركة عقدت اجتماعها التخطيطى الأول لكى تناقش أدوار المشاركين المختلفة بنظام الرقابة الداخلية فى تجهيز التقارير المالية. المشاركون بالإجتماع يشملهم رئيس الشركة، مدير عام الشؤون المالية، عضو من لجنة المراجعة، شريك من شركة المراجعة الخارجية، ومدير قسم المراجعة الداخلية المنصّب حديثاً.

التعليقات المختلفة للمشاركين بالإجتماع مبينة أدناه.

رئيس الشركة: " نحن نريد أن نضمن بأن الشركة تلتزم بتنفيذ الحكم القضائي الصادر ضدها ولا نريد أن نجد أنفسنا فى هذا الموقف مرة أخرى. قسم المراجعة الداخلية يجب عليه المساعدة فى تقوية نظام الرقابة الداخلية بالشركة عن طريق تصحيح المشاكل. أرغب فى أفكارك بشأن علاقة الإبلاغ الملائمة بالنسبة لمدير قسم المراجعة الداخلية.

مدير عام الشؤون المالية: " أعتقد ان مدير قسم المراجعة يجب عليه تقديم التقارير لى طالما ان معظم عمل القسم يتعلق بمسائل مالية. لجنة المراجعة يجب عليها مسؤوليات الاشراف."

عضو لجنة المراجعة: "اعتقد بأنه علينا ان ندرس أدوارنا بعناية أكبر. لجنة Treadway أوصت بأن لجنة المراجعة تلعب أهم دور فى تجهيز التقارير المالية، واجبات لجنة المراجعة اليوم توسعت أكثر من اعتمادها على الختم المطاطى، نحن فى حاجة الى تأكيد أكبر بأن الضوابط فى موضعها الصحيح ويتم الإلتزام بها."

شريك من شركة المراجعة الخارجية: " نحن نحتاج لعلاقة عمل متقاربة بين أدوارنا. قسم المراجعة الداخلية يمكنه ان يلعب دوراً هاماً بمتابعة أنظمة الرقابة على اساس مستمر ويجب ان يكون لديه روابط قوية مع شركة المراجعة الخارجية."

مدير قسم المراجعة الداخلية: "قسم المراجعة الداخلية يجب ان يكون مشارك بشكل أكبر فى مراجعة التشغيل، لكنه يجب عليه ايضاً ان يلعب دور المراقبة الهام فى مجال التقارير المالية."

الأسئلة

١- وضّح دور كل من الآتى فى إنشاء، الإلتزام، والتقييم لنظام الرقابة الداخلية:

ا- الإدارة

ب-لجنة المراجعة

ج-المراجع الخارجى

د-قسم المراجعة الداخلية

٢- وضّح المسؤوليات المُكلف بها لجنة المراجعة فى تجهيز التقارير المالية.

٣- ناقش سمات لجنة المراجعة من حيث الآتى:

ا- التشكيل، الحجم، أجل العضوية.

ب- علاقة اللجنة مع الادارة، مع المراجع الخارجى، والمراجع الداخلى.

أسئلة المقالة ١، ٢، ٣ – اجابات غير رسمية

اجابة السؤال الأول

a. الادارة عليها المسؤولية كاملةً بخصوص حماية أصول الشركة ولذا فهي مسئولة عن انشاء، والإلتزام، وتقييم نظام الرقابة الداخلية.

b. المسؤولية الأساسية للجنة المراجعة تشمل مساعدة مجلس الادارة فى تنفيذ مسؤولياته بسبب أنها ترتبط بالسياسات المحاسبية للمنظمة، الرقابة الداخلية، الأصول المتبعة فى عرض التقارير المالية. لجنة المراجعة تساعد الادارة ومجلس الادارة فى أداء مسؤولياتهم الائتمانية ومسؤوليات المحاسبة، والمساعدة فى الحفاظ على خط مباشر بالإتصال بين المراجعين الخارجيين والداخليين.

c. المراجع الخارجى يعيد النظر فى الهيكل الرقابى للمنظمة، بما فى ذلك البيئة الرقابية، الأنظمة المحاسبية، والاجراءات الرقابية لكى يُقدّر مخاطر الرقابة عن التأكيدات بالقوائم المالية. بالإضافة الى، ان المراجع الخارجى سيُخطر الشركة بأى نقاط ضعف مادية وجدها أثناء المراجعة.

d. قسم المراجعة الداخلية يؤدي كل من مراجعة التشغيل والمراجعة المالية لكى يُقرر الإلتزام بالسياسات والاجراءات المعمول بها والإبلاغ عن نتائجه وتوصياته الى الادارة او لجنة المراجعة بشأن التقييم واتخاذ الإجراء التصحيحى. قسم المراجعة الداخلية قد يساعد أيضاً المراجعين الخارجيين فى مراجعتهم لنظام الرقابة الداخلية.

اجابة السؤال الثانى

مسؤوليات لجنة المراجعة فى تجهيز التقارير المالية تتضمن

a. الحصول على تأكيد بأن النظام الرقابى للمنظمة كافٍ وفعال، التعرف على الخطر والتعرض للمخاطر، ونضمن أن الإفصاحات المالية التى تجريها الادارة بإعتدال تعكس الوضع المالى، نتائج العمليات، والتغيرات فى التدفق النقدى.

b. مراجعة تحسُن المراجعة والنتائج النهائية للمراجعة.

c. أداء مهمة الاتصال بين المراجعين ومجلس الادارة.

اجابة السؤال الثالث

a. لجنة المراجعة يجب ان تتكون من ثلاثة مديرين مستقلين على الأقل ومن خارج المجلس. الحد الأقصى لحجم اللجنة قد يتفاوت، لكنه عادةً ثلاثة الى خمسة أعضاء سيكون كافياً لنسج لكل عضو لكى يلعب دور فعال.

أجل العضوية يحدده مجلس الادارة وقد يتفاوت لكنه يجب ان يشمل اتفاق يسمح بالإستمرار فى عضويته لحين تدوير العضوية.

b. لجنة المراجعة يختارها مجلس الإدارة وتساعد مجلس الإدارة في القيام بمسؤولياته المتعلقة بالسياسات المحاسبية المعمول بها، الرقابة الداخلية، الأصول المتبعة في عرض التقارير المالية. المسؤوليات الاشرافية للجنة المراجعة والمرتبطة بأنشطة الإدارة، المراجع الخارجى، والمراجع الداخلى يقدم تأكيد للإدارة ولجمهور المساهمين يتعلق بالموثوقية ونزاهة البيانات المالية. لجنة المراجعة عليها أيضاً مسؤولية بإختيار المراجعين الخارجيين، المساعدة في حل المشاكل الناجمة أثناء المراجعة، مناقشة نتائج المراجعة مع الإدارة والمراجع الخارجى.

الوحدة الثالثة عشر

١. المراجعة الداخلية

- س ١. من خلال المنظور العصرى للمراجعة الداخلية، أى تعبير من التعبيرات الآتية يمثل أهم ميزة من نشاط المراجعة الداخلية بالنسبة للإدارة؟
- A. التأكيد بأن القوائم المالية المنشورة صحيحة.
- B. التأكيد بأن الأنشطة الاحتمالية سيتم اكتشافها.
- C. التأكيد بأن المنظمة ملتزمة بالشروط القانونية.
- D. التأكيد بأنه هناك رقابة معقولة على عمليات التشغيل اليومية.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

أهم ميزة من نشاط المراجعة الداخلية.

مناقشة الحل

وفقاً لتعريف المراجعة الداخلية "المراجعة الداخلية هي تأكيد مستقل وموضوعي ونشاط استشاري مُصمم لإضافة قيمة وتحسين عمليات المنظمة. والمراجعة تساعد المنظمة في انجاز أهدافها بواسطة جلب طريقة منهجية ومنظمة، لتقييم وتحسين فعالية ادارة الخطر والرقابة واجراءات الحوكمة (الإدارة الرشيدة). وبالتالي، فهي تساعد المنظمة في الإلتزام بالضوابط الفعالة عن طريق تقييم فعالية وكفاءة الضوابط وبواسطة التشجيع على التطوير المستمر (معيار ٢١٢٠).

س٢. ممايلي، الهدف الأساسي من اختبار الإلتزام هو تحديد ان كانت

A. الاجراءات يتم تحديثها بانتظام.

B. البنود الرئيسية بالقوائم المالية مبيّنة على نحو صحيح.

C. الضوابط تعمل كما هو مُخطط لها.

D. التواطؤ يحدث.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الهدف الأساسي من اختبار الإلتزام.

مناقشة الحل

المراجعون الداخليون يجب عليهم ان يُقيّموا الإلتزام في مجالات محددة كجزء من أدوارهم في حوكمة المنظمة. اختبار الإلتزام يمكن استخدامه لتحديد ان كانت الشركة تتقيد بالقوانين واللوائح، وكذلك ان كانت الضوابط الداخلية تعمل كما هو مقصود منها.

س٣. أيّ من الأتي على أكثر ترجيح يجب اعتباره كنقطة قوة بالرقابة الداخلية عند القيام بالمراجعة التقليدية الخارجية؟

A. أداء المراجعة المالية بواسطة نشاط المراجعة الداخلية.

B. أداء تكاليف التشغيل بواسطة المراجعين الداخليين.

C. مراجعة الروتين الاشرافى لتخطيط الانتاج.

D. تواجد برنامج الصيانة الوقائية.

الإجابة A صحيحة

المطلوب

النشاط الذى يُعد نظام رقابى قوى على أكثر ترجيح عند القيام بالمراجعة التقليدية الخارجية.

مناقشة الحل

الدور التقليدى للمراجع الخارجى هو القيام بالمراجعة لتحديد ان كانت القوائم المالية المُقر عنها لأغراض خارجية معروضة بوضوح. وبالتالي، المراجعة المالية بواسطة نشاط المراجعة الداخلية تكون مرتبطة بالمراجعة التقليدية الخارجية لأنها هى تكليف بموجبه يتم تقييم موثوقية ونزاهة البيانات المالية. مثل هذا التكليف يتوافق مع معايير المراجعة الداخلية. طبقاً لمعيار المراجعة A1 2130، نشاط المراجعة الداخلية يجب ان يُقِيم كفاية وفعالية الضوابط فى الرد على المخاطر التى فى نطاق حوكمة المنظمة، عمليات التشغيل، وأنظمة المعلومات. هذا التقييم يمتد الى ١- موثوقية وأمانة البيانات المالية وبيانات التشغيل ٢- فعالية وكفاءة العمليات ٣- الحفاظ على الأصول ٤- الإلتزام بالقوانين، اللوائح، والعقود.

=====

س٤. أى شكل من الأشكال التالية للمراجعة فى الغالب يشتمل على مراجعة المنظمة لأداء أنشطة محددة مقارنةً مع أهداف محددة للمنظمة؟

A. مراجعة نظام المعلومات.

B. المراجعة المالية.

C. مراجعة التشغيل.

D. مراجعة الإلتزام.

الإجابة C صحيحة

المطلوب

أكثر انواع المراجعة التى تشمل أداء المنشأة لأنشطة محددة.

مناقشة الحل

مراجعة التشغيل هى فحص كامل للقسم، للنشاط، إلخ، هدفها التنظيم الإدارى، الأداء، والأساليب الفنية. مراجعة التشغيل تسعى لتحديد المدى الذى بموجبه يتم تحقيق أهداف المنظمة.

٢. الضوابط على الأنظمة

س٥. البيانات المعالجة بواسطة نظام الحاسب عادةً يتم تحويلها الى شكل معين من المخرجات الوسيطة من أجل التخزين. لكن، وجود المخرجات المحوسبة فى حد ذاته لا يضمن دقة، اكتمال، أو صحة المخرجات. من أجل هذا التأكيد، ضوابط متنوعة تكون مطلوبة. الأنواع الرئيسية للضوابط بهذا المجال تشمل

A. ضوابط على المعاملات، ضوابط عامة، وضوابط على المخرجات المطبوعة.

B. قوائم النشاط، اختبار الصدى، وصور المستندات المُرَقمة.

C. ضوابط على مخرجات الأشرطة والأقراص وضوابط على المخرجات المطبوعة.

D. ضوابط على المدخلات، ضوابط على مخرجات الأشرطة والأقراص، ضوابط على المخرجات المطبوعة.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الأنواع الرئيسية للضوابط تضمن أن المخرجات المحوسبة تكون دقيقة، كاملة، وصحيحة.

مناقشة الحل

الضوابط على المدخلات توفر تأكيد معقول بأن البيانات المستلمة قد أخذت الإذن بالمعالجة على نحو صحيح. وتتحول الى صورة محسوسة بالآلة، ومُحَقَّقة، وأن هذه البيانات لم تُفقد، موقوفة، اضافية مكررة، او ان البيانات تغيرت على نحو مختلف وغير صحيح. الضوابط على المدخلات تكون مرتبطة أيضاً بحالات رفض للبيانات،

تصحيح للبيانات، واعدة تقديم للبيانات والتي كانت فى البداية غير صحيحة. الضوابط على المخرجات توفر تأكيد بأن نتيجة المعالجة تكون دقيقة وأن الموظفين المصرح لهم فقط هم الذين يتلقوا المخرجات.

س6. بالمنظمة التي بها نشاط أنظمة المعلومات، أهم فصل للمهام هو

A. لا يتم السماح لأمين مكتبة البيانات بأن يساعد في عمليات معالجة البيانات.

B. التأكيد بأن المهام المسؤولة عن برمجة النظام ليس لها الحق في الوصول الى عمليات معالجة البيانات.

C. المنظمة يكون لديها مسئول مستقل للمعلومات على أعلى مستوى بخلاف مهنة المحاسبة.

D. استخدام موظفي برمجة لصيانة برامج الخدمات مختلفين عن موظفي البرمجة المسؤولين عن البرامج التطبيقية.

الاجابة B صحيحة

المطلوب

اهم فصل للمهام بنشاط أنظمة المعلومات.

مناقشة الحل

فصل المهام هو رقابة عامة(غير متخصصة) لأنها أساسية بالبيئة المحوسبة. بعض فصل المهام تكون شائعة بالبيئات غير المحوسبة قد لا تكون عملية ببيئة الحاسب. لكن، مهام معينة يجب ألا تكون مدمجة.

على سبيل المثال، محلى الأنظمة يجب ان يكونوا مستقلين عن المبرمجين ومُشغلي الحاسب.

المبرمجين يصمموا، يحرروا، يختبروا، ويوثقوا برامج معينة يطلبها النظام الذي أعده محلى النظام.

كل من المبرمجين ومحلى النظام قد يكونوا قادرين على التعديل في البرامج، ملفات البيانات، وكذلك الضوابط

وبالتالى، يجب ألا يكون لهم الحق في الوصول الى جهاز الحاسب والملفات، او نسخ البرامج المستخدمة في الانتاج. مُشغلي الحاسب يجب ألا يكونوا مُكلفين بمهام البرمجة او مسئولين عن تصميم الأنظمة ويجب ألا يكون لديهم فرصة بعمل تغييرات على البرامج او الأنظمة.

س7. كود التعريف بالنظام المحاسبى الذى يستخدم التدقيق الرقمى لمجموع أرقام سيكتشف كل من الأخطاء ماعدا

A. اخطاء اكتمال البيانات.

B. اخطاء نسخ البيانات.

C. اخطاء تحويل البيانات من موضع لآخر.

D. أخطاء صلاحية البيانات.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الخطأ الذي لا يكتشفه النظام من جانب التدقيق الرقمي لإجمالي الأرقام.

مناقشة الحل

التدقيق الذاتي للأرقام قد يُستخدم لإكتشاف أرقام التعريف الغير صحيحة. الرقم يتولد من استعمال لوغاريتم رقم التعريف. أثناء عملية ادخال البيانات، التدقيق الرقمي يُعاد حسابه عن طريق استخدام نفس لوغاريتم الكود المُدخل بالفعل. لو ان رقم التدقيق هو مجرد مجموع، أخطاء التحويل من موضع لآخر لن يتم اكتشفها لأن المجموع لن يتأثر.

=====

س٨. من أجل منع، اكتشاف، وتصحيح الأخطاء والتلاعب غير المسموح به، نظام الأجرور يجب ان يشمل على ضوابط كافية. أفضل مجموعة للضوابط لصالح نظام الأجرور تشمل

A. مجاميع الدفعات ومجاميع التحقيق، عدد السجلات لكل دورة، الفصل المناسب للمهام، كلمات السر وأكواد المستخدمين، نسخ احتياطية لملفات النشاط والملفات الرئيسية.

B. الإشراف على الموظفين، مجاميع الدفعات، عدد السجلات لكل دورة، المدفوعات بالشيك.

C. كلمات السر وأكواد المستخدمين، مجاميع الدفعات، الإشراف على الموظفين، عدد السجلات بكل دورة.

D. مجاميع الدفعات، عدد السجلات، أكواد المستخدمين، الفصل المناسب للمهام، اختبارات التحرير المباشر(من خلال الحاسب).

الاجابة A صحيحة

المطلوب

أفضل مجموعة ضوابط على نظام الأجرور.

مناقشة الحل

الضوابط بنظام الأجرور يجب ان تتضمن فصل مناسب لمهام التصريح، مراقبة السجلات، وعهدة الأصول،

مجاميع الضبط عن هذه البنود مثل ساعات العمل، مبالغ الأجور والمرتببات،

مجاميع التحقيق (مثل أرقام التعريف للموظفين) من أجل اختبار اكتمال المعالجة، عدد السجلات، الرقابة الخاصة على الشيكات الغير مطالب بها (الشخص الذى يوزع شيكات الأجور والرواتب يجب ألا يحتفظ بالشيكات الغير مستلمة)، ونسخ احتياطية للملفات من أجل السماح بتجديد البيانات فى حالة فقدانها.

=====

س٩. الموظف بقسم استلام البضاعة الواردة طبع بيانات الشحنة الواردة من خلال وحدة بيانات طرفية وتجاهل رقم أمر الشراء عن غير قصد. أفضل رقابة على الأنظمة من أجل اكتشاف الخطأ ستكون

A. مجموع الدفعة.

B. اختبار اكتمال معالجة البيانات.

C. اختبار التتابع.

D. اختبار المعقولية (الحدود).

الإجابة B صحيحة

المطلوب

أفضل رقابة على الأنظمة من أجل اكتشاف تجاهل رقم أمر الشراء بتقرير الاستلام المطبوع من وحدة بيانات طرفية.

مناقشة الحل

اختبار اكتمال معالجة البيانات يتأكد أن كل عناصر البيانات تم ادخالها قبل المعالجة. النظام التفاعلى يمكن برمجته لكى يُبلغ المستخدم بأن يُدخل الرقم قبل قبول تقرير الاستلام.

=====

س١٠. فى أنظمة المراجعة المعتمدة على الحاسب، وسيلة الاختبار المتكاملة

A. تسمح للمراجع بأن يُجمّع المعاملات المختبرة وتشغيلها من خلال نظام الحاسب من أجل اختبار سلامة الضوابط على اساس عينة البيانات.

B. هي مجموعة من البرامج الروتينية المتخصصة المُصممة للقيام بإختبارات مراجعة متخصصة وحفظ أدلة الإثبات.

C. هي تقنية مراجعة متزامنة تُنشئ مجموعة متخصصة من الملفات الرئيسية الوهمية وتُدخل المعاملات من أجل فحص البرامج باستخدام الملفات الوهمية أثناء دورات المعالجة المنتظمة.

D. تستخدم التسجيل للتدقيق لسجل المعاملات والبيانات التي تحتاج أهمية خاصة في المراجعة أثناء دورات المعالجة المنتظمة.

الإجابة C صحيحة

المطلوب

التعبير الصحيح بشأن وسيلة الاختبار المتكاملة.

مناقشة الحل

وسيلة الاختبار المتكاملة تشمل استخدام وحدة وهمية، مثل العميل الوهمي بحسابات العملاء، في مقابلة بيانات المعاملات التي يتم معالجتها. النتائج يتم مقارنتها مع النتائج المحددة سلفاً. هذا الاجراء يتم استخدامه في اطار الانتاج المنتظم، بشكل متكرر وبدون معرفة من مُشغل الحاسب. استخدام وسيلة الاختبار المتكاملة يُمكن من اختبار النظام لأن هذه الوسيلة تعمل بشكل روتيني. تكلفة استخدام هذه الوسيلة منخفضة. عيوب هذه الوسيلة تشمل الاحتياج الى الإلغاء المتأخر للبيانات الموضوعه بالنظام واحتمالية تلويث قاعدة البيانات .

=====

س ١١. أي اجراء من الاجراءات الروتينية للتحقق من صلاحية المدخلات يُحتمل أن يكون غير مناسب في التشغيل الفوري؟

A. اختبار التوقيع.

B. اختبار المعقولية.

C. اختبار التتابع.

D. الاختبار الاضافى للبيانات.

الإجابة C صحيحة

المطلوب

إجراء التحقق من مدخلات البيانات الغير مناسب عند التشغيل الفوري.

مناقشة الحل

جميع المصطلحات الواردة تشير الى ضوابط على البرنامج من أجل عرض مرئى مسبق للبيانات او تعديل للبيانات قبيل المعالجة، لكن اختبار التتابع يُستخدم فى الغالب فقط بمعالجة الدفعات. اختبارات التتابع تقرر أن السجلات تكون فى ترتيب مناسب. على سبيل المثال، ملف البيانات المدخلة للأجور والمرتببات سيكون مرتب بترتيب رقم الضمان الاجتماعى للعامل. اختبار التتابع يمكن القيام به اذاً من أجل ترتيب السجلات. هذه الرقابة لن تطبق فى حالة التشغيل الفوري لأن السجلات لن يتم التعامل معها بشكل متسلسل.

=====

س١٢. الرقابة على ادخال البيانات على الحاسب يُطلق عليها التهيئة المسبقة، هي

A. برنامج يبدأ عمله قبيل ادخال البيانات الاعتيادى لى يكتشف الأخطاء بالبيانات قبل ادخالها لى يمكن تصحيح اخطاء البيانات المدخلة.

B. اختبار لى يحدد اذا كانت كل صنوف البيانات لعملية قد تم ادخالها عن طريق مُشغّل وحدة البيانات الطرفية.

C. مجموعة من الطلبات عن بيانات الادخال المطلوبة التى تستلزم رد مقبول عن كل طلب قبل تنفيذ الطلب التالى.

D. عرض لمستند ذو فراغات خاصة بمفردات بيانات يجب ادخالها بواسطة مُشغّل وحدة البيانات الطرفية.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

تعريف لمصطلح اعادة التهيئة لأجل ادخال البيانات.

مناقشة الحل

لتجنب أخطاء ادخال البيانات بأنظمة الاتصال المباشر(ادخال البيانات على الحاسب)، طريقة الحث على ادخال البيانات من خلال شاشة الحاسوب قد يمكن استخدامها؛ أسلوب الحوار، على سبيل المثال، هذا الأسلوب يعرض مجموعة من الأسئلة على مُشغّل الحاسب. أسلوب شاشة ادخال البيانات المُهيئة مسبقاً تتضمن العرض من خلال

CRT (وحدة العرض المرئى) لمجموعة من مربعات ادخال مفردات معينة من البيانات. شكل البيانات قد يتسق فى شكل نسخة من مستند العملية.

CRT (وحدة عرض مرئى) الأنبوب المُفرغ المستخدم بشاشة الادخال.

س١٣. أى واحد من الأتى يمثل قصوراً بنظام الرقابة الداخلية المعتمد على الحاسوب؟

A. أى تغيير وجميع التغييرات بتطبيقات البرامج تحتاج لتصريح وموافقة من الادارة.

B. تعليمات موجودة لضمان الدقة وسلامة تشغيل الحاسب لكل الملفات والتقارير.

C. تعليمات موجودة لحماية ملفات البيانات من الدخول الغير مسموح به، التعديل، او التدمير.

D. المبرمجين لهم حق الدخول على النظام لتغيير البرامج وملفات البيانات عند اكتشاف أخطاء.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

مثال للقصور فى الرقابة الداخلية بنظام الحاسب.

مناقشة الحل

الفصل الوظيفى لأنشطة معالجة البيانات الكترونياً تكون مطلوبة. المبرمج يُصمم خرائط سير عمل البرنامج ويكتب برامج الحاسب على النحو الذى يطلبه النظام. بمجرد الانتهاء من تصحيح الأخطاء بتعليمات البرنامج والانتهاء من اعداد التوثيق للبرنامج، فإن المبرمج يجب ألا يكون له حق الدخول على البرنامج او ليس له الحق فى الوصول الى ملفات البيانات. أمين مكتبة البرامج مسئول عن السماح فقط لمشغلى الحاسب وليس المبرمجين لكى يكون لهم حق الوصول الى البرامج.

س١٤. استخدام برامج المراجعة العامة

A. يُعفى المراجع من المهام النظامية بالتحقيق فى التجاوزات، التحقق من مصادر البيانات، وتقييم التقارير.

B. يمثل مساعدة أساسية فى استرجاع المعلومات من الملفات الموجودة بالحاسب.

C. توقف احتياج المراجع لمعرفة الكثير عن اجهزة الحاسب.

D. هى شكل من اشكال المراجعة حول الحاسب.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

التعبير الصحيح بشأن استخدام برامج المراجعة العامة.

مناقشة الحل

الاستخدام الأساسي لبرامج المراجعة العامة هو اختيار واختصار سجلات العميل من أجل الاختبار الإضافي. برامج المراجعة العامة تسمح للمراجع بأن يراجع من خلال الحاسب، يستخلص، يقارن، يحلل ، ويلخص البيانات ويوجد مخرجات كجزء من برنامج المراجعة. هذه البرامج تسمح للمراجع بأن يستغل الحاسب من أجل فحص العديد من السجلات بشكل مختلف يمكن تحقيقه بسرعة ودقة أكبر بكثير.

=====

س١٥. أى خيار من الأتى يكون أقوى دافع بغرض وضع خطة أمن للحاسب؟

A. كل التهديدات المحتملة والمقترنة بأجهزة معالجة البيانات يتم التعرف عليها.

B. ضمان المعافاة من الخسارة المقترنة بأى تهديدات تم التعرف عليها.

C. الشركة بإمكانها اختيار مجموعة السياسات والاجراءات الرقابية التى تُحسّن من أمن الحاسب مقارنةً بالتكلفة.

D. تضمن الأقسام المستفيدة بأن السياسات الرقابية تكون فى الموضع الصحيح وان ملفات البيانات بها أمانة.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

أقوى دافع لوضع خطة أمن وحماية الحاسب.

مناقشة الحل

خطة أمن الحاسب الشاملة يجب وضعها من أجل حماية التجهيزات المادية والهاردوير وتدعم خصوصية وأمانة البيانات. مثل هذه الخطة تساعد الادارة فى التأكيد بأن المنافع تتجاوز تكاليف الخطة.

=====

س١٦. الاجراءات الروتينية التى يستخدمها الحاسب للتأكد من صلاحية ودقة بيانات العملية اثناء ادخال البيانات يُطلق عليها

A. أنظمة التشغيل.

B. برامج تنقيح البيانات.

C. برامج تحويل البيانات.

D. وسائل الاختبار المتكاملة.

الاجابة B صحيحة

المطلوب

الاجراءات الروتينية التي يستخدمها الحاسب للتأكد من صلاحية ودقة بيانات العملية اثناء ادخال البيانات.

مناقشة الحل

برامج خاصة تتحقق من (تنقيح) البيانات المدخلة بغرض الإكتمال، الصلاحية، والدقة. البيانات المنقحة تُستخدم اذاً في المعالجة. الأخطاء، حالات حذف البيانات، او التجاوزات لمفردات البيانات يتم طبعها بتقرير.

=====

س١٧. مثال للفحص الداخلى هو

A. التأكد بأن المخرجات يتم توزيعها على الأفراد المعنيين.

B. مراقبة عمل المبرمجين.

C. جمع احصاءات دقيقة لعمليات من فترات سابقة أثناء جمع البيانات.

D. اعادة حساب المبلغ للتأكد من صحته.

الاجابة D صحيحة

المطلوب

مثال بالفحص الداخلى.

مناقشة الحل

الإختبارات الحسابية الثبوتية(عمليات اعادة الحسابات) يتم اجراؤها عن طريق اجراءات التنقيح الروتينية للبيانات قبل معالجتها من قِبَل الحاسب. مثال بسيط لهذه الاختبارات هو مقارنة مجموع الأرصدة المدينة بمجموع الأرصدة الدائنة.

=====

س١٨. توثيق البرنامج هو رقابة مُصممة فى المقام الأول لى تؤكذ على ان

A. المبرمجين لهم الحق فى الوصول الى مكتبة أشرطة البرامج او الوصول الى القرص الموجودة عليه ملف البيانات.

B. البرامج لا تُحدث أخطاء حسابية.

C. البرامج تظل محدّثة وتعمل كما هو مطلوب منها.

D. البيانات تم ادخالها و معالجتها.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الغرض من توثيق البرنامج.

مناقشة الحل

التوثيق الكامل والمحدّث لكل البرامج واجراءات التشغيل المقترنة به تكون ضرورية من أجل تشغيل فعال للتثبيت البرمجى بالحاسب. صيانة البرامج تكون مهمة من أجل دعم استمرارية وثبات خدمات معالجة البيانات لدى المستخدمين. توثيق البرنامج(دليل تشغيل البرنامج) يتكون من تعليمات بالمشاكل التى يمكن التعرض لها عند تشغيل البرنامج، مخططات الأنظمة، تعليمات التشغيل، سجل المخططات، مخططات البرامج، قوائم البرامج، بيانات الاختبار، تعليمات البرنامج بالموافقة على والتغيير بصفحات البيانات.

=====

س١٩. الاجراءات الرقابية على أنظمة المعلومات المحاسبية يتم الاشارة اليها كضوابط عامة او ضوابط التطبيق. الهدف الأساسى من ضوابط التطبيق ببيئة الحاسب هو

A. الالتزام بدقة المدخلات، الملفات، ومخرجات لتطبيقات محددة.

B. تضمن الفصل للمهام الغير متوافقة بأقسام معالجة البيانات.

C. توفر ضوابط على التوظيف الألكترونى للهاردوير.

D. تخطط لحماية التسهيلات والنسخ الاحتياطى بالأنظمة.

الاجابة A صحيحة

المطلوب

الهدف الأساسى لضوابط التطبيق فى بيئة الحاسب.

مناقشة الحل

ضوابط التطبيق المتعلقة بمهام معينة المؤداه عن طريق قسم IT. مهمة هذه الضوابط هو توفير التأكيد المعقول بأن التسجيل، المعالجة، وتقديم تقارير البيانات يتم آدائها بشكل مناسب، ضوابط التطبيق غالباً يتم تصنيفها كضوابط على ادخال البيانات، ضوابط التشغيل، ضوابط على المخرجات.

=====

س٢٠. شركة تستعمل النظام الاتصال المباشر للحاسب لديها وحدات بيانات طرفية كائنة بكل الأقسام العاملة لأغراض الاستعلام والتحديث. عديد من موظفى الشركة يكون لديهم حق الدخول الى ومطلوب منهم استخدام وحدات البيانات الطرفية. الرقابة التى ستمجها الشركة بأنظمتها من أجل حماية الموظف من عمل تغيير غير مسموح به على سجلات الحاسب الغير متعلقة بعمل هذا الموظف ستكون من أجل

A. تقييد الدخول المادى الى وحدات البيانات الطرفية.

B. إنشاء أكواد وكلمات سر لمستخدمى الحاسب.

C. استخدام اختبارات الصلاحية.

D. تطبيق اختبار التوافق على العمليات او الاستعلامات المُدخلة بواسطة المستخدم.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

الرقابة لمنع التغيير غير المسموح به فى سجلات الحاسب بواسطة الموظف عن طريق الدخول المباشر على الحاسب.

مناقشة الحل

اختبار التوافق هو مراقبة الدخول المستخدمة للتأكد إن كان الرقم الكودى متوافق مع الاستخدام المُنظم للمعلومات المطلوبة. على سبيل المثال، المستخدم قد يكون مصرح له فقط ادخال أنواع معينة من بيانات العملية، الحصول على دخول الى معلومات معينة فقط، ان يكون له حق الوصول الى الملفات لكن مع عدم تحديثها، أو استخدام النظام فقط لمدى ساعات معينة.

س٢١. عند ادخال عنوان فاتورة خاصة بعميل جديد ببريد الشركة بقاعدة البيانات المحوسبة . الموظف أدخل رمز بريدي غير موجود بشكل خاطيء. كنتيجة لذلك، الفاتورة بالشهر الأول أرسلت بالبريد الى العميل الجديد ثم ارتدت الى البريد الإلكتروني للشركة. اي واحد من الأتي على أكثر ترجيح أدى الى اكتشاف الخطأ فى وقت ادخال البيانات الى العنوان البريدي لقاعدة البيانات المحوسبة للشركة؟

A. اختبار الحدود.

B. اختبار الصلاحية.

C. اختبار التكافؤ.

D. اختبار عد السجلات.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

أفضل رقابة محوسبة من أجل منع ادخال رمز بريدي خاطيء.

مناقشة الحل

بإختبارات صحة البيانات، القيم المُدخلة الى نظام الحاسب يتم مقارنتها مع الملفات الرئيسية للبيانات الصحيحة.

فى هذه الحالة، الملف الرئيسى لكل الرموز البريدية المتعارف عليها بالولايات المتحدة محفوظ بذاكرة النظام وكل مرة يقوم فيها الكاتب بإدخال البيانات بحقل الرمز البريدي، مدخلات البيانات التى ادخلها الكاتب يتم مقارنتها مع قائمة القيم الصحيحة. لو ان الرمز البريدي المُدخّل لا يتوافق مع أى ادخال للبيانات بالملف الرئيسى، اذاً عملية ادخال البيانات تتوقف ويُصح الكاتب بإعادة ادخال البيانات مرة اخرى.

٣. معايير سلامة البيانات

س٢٢. الجانب الشديد الأهمية لخطة المعافاة من الكوارث بأن تكون الشركة قادرة على استرجاع المقدره التشغيلية بأسرع وقت ممكن. ولكى يمكن تحقيق ذلك، المنظمة يمكنها ان تُبرم اتفاقاً مع موردها الذى يورد أجهزة الحاسب لكى يجلب وسيلة تشغيل متاحة بشكل كامل تكون مُهيأة لتلبية احتياجات المستخدم المحددة. وهذا يُعرف باسم

A. نظام الطاقة المتواصل.

B. النظام المتوازي.

C. الموقع البارد.

D. الموقع الساخن.

الإجابة D صحيحة

المطلوب

وسيلة تشغيل متاحة بشكل كامل تكون مُهيأة لتلبية احتياجات المستخدم المحددة.

مناقشة الحل

خطة المعافاة من الكوارث قد تتضمن عقد مع مورد وسيلة التشغيل الطارئة من الخارج. بالإستناد الى احتياجات المنظمة، الوسيلة الطارئة قد تكون موقع ساخن او موقع بارد. الموقع الساخن هو اتفاق مع المورد بشأن وسيلة تشغيل كاملة ومتاحة تكون مُهيأة لتلبية احتياجات المستخدم المحددة وتكون متاحة في غضون ٢٤ ساعة.

الموقع الساخن قد تكون ايضاً مُثبتة او محمولة، ويوصى بالموقع الساخن لصالح منظمة لا يستطيع نظام الحاسب لديها بالتوقف حتى ليوم واحد.

=====

س٢٣. التمثيل البياني لتدفق البيانات ومعالجة البيانات بالنظام، تشمل البعد المادي للحاسب، يتم عرضها بشكل افضل

A. بالرسم البياني لتدفق البيانات.

B. بمخطط النظام.

C. بخريطة Gantt

D. بمخطط البرنامج.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

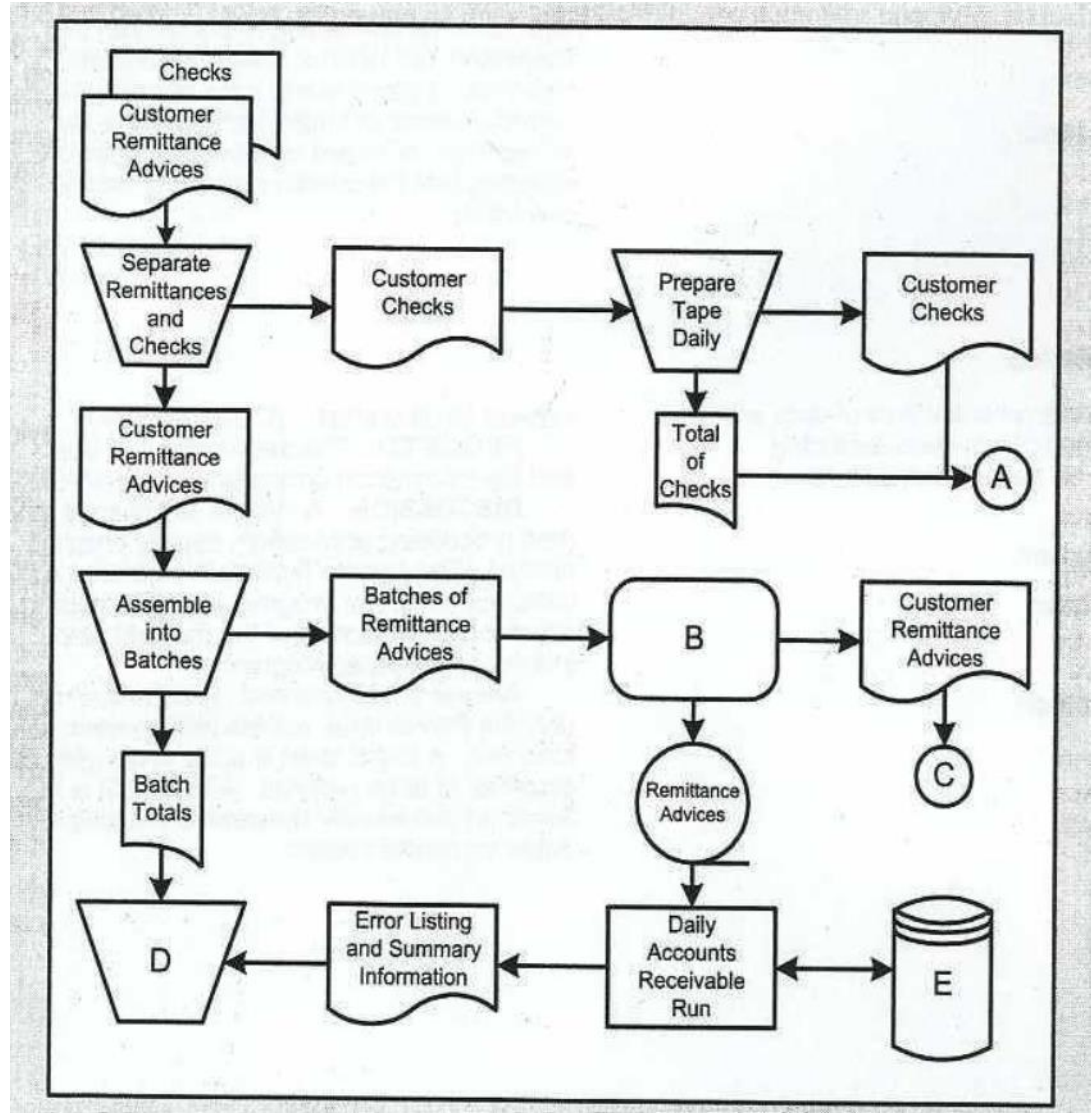
أفضل وسيلة لعرض تدفق البيانات ومعالجة البيانات بالنظام.

مناقشة الحل

مخطط النظام هو تحليل بياني بتطبيق معالجة البيانات، عادةً يتم اعدادها بواسطة محلل الأنظمة. مخطط النظام يكون عام ويُشدد على تدفقات البيانات، وليس على منطق برنامج الحاسب. مخطط البرنامج هو تمثيل بياني لخطوات تفصيلية ومنطقية لكل برنامج بالحاسب.

=====

الأسئلة من ٢٤ الى ٢٨ المعتمدة على البيانات التالية. هذا الرسم البياني يوضح تحويل يومي لمتحصلات نقدية لشركة Rockmart الصناعية



**توضيحات

Customer remittance advices إشعارات التحويل المالي للشركة من قِبَل العملاء

Customer checks شيكات العملاء

Assemble into batches مُجمعة في دفعات

Batch totals مجاميع الدفعات

Error listing and summary information قوائم البيانات بالأخطاء وملخص المعلومات

Daily accounts receivable run الدورة اليومية لحسابات العملاء

Prepare Tape Daily اعداد شريط الضبط(المراقبة) يومياً.

س ٢٤. شيكات العميل مصحوبة بشريط مراقبة (يشار اليه بالرمز A) هي

A. يتم توجيهها يومياً الى قسم اعداد الفواتير من أجل ايداعها.

B. يأخذها الموظف من البريد ويودعها بالبنك يومياً.

C. يتم توجيهها الى مسئول الخزينة بغرض الايداع اليومي.

D. يتم تجميعها لمدة اسبوع ثم يتم توجيهها الى مسئول الخزينة بغرض الايداع يومياً.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الاجراء المناسب لتداول شيكات العملاء وشريط المراقبة المتعلق بها.

مناقشة الحل

الرمز A هو وصلة بين النقطة على هذا المخطط وجزء آخر على المخطط غير مُبَيَّن. الشيكات واطافة شريط ماكينة المراقبة يجب ان يسير من خلال الرمز A الى مكتب الخزينة.مسئول الخزينة هو أمين عهدة الأموال ومسئول عن ايداع المتحصلات اليومية.

=====

س ٢٥. ماهو الوصف الملائم الذي يجب احلاله بالرمز B؟

A. ادخال البيانات والتأكد من صحتها.

B. تصحيح الخطأ.

C. مطابقة لإشعارات تحويل اموال العملاء.

D. معالجة الدفعة.

الإجابة A صحيحة

المطلوب

الوصف المناسب للرمز B

مناقشة الحل

لأن الشكل أسفل الرمز B يشير الى الشريط الممغنط، العملية الممثلة بالرمز B ينبغي ان تُدخِل البيانات بشريط المراقبة. التأكد من صلاحية البيانات المُدخلة سيوجد ايضاً فى هذه الخطوة.

س٢٦. الإجراء التالى المتعلق بإشعارات التحويل (المشار اليه بالرمز C) هو

A. التخلص من الإشعارات فى الحال.

B. يحفظ هذه الاشعارات يومياً برقم الدفعة.

C. يوجه الاشعارات الى قسم المراجعة الداخلية من أجل الفحص الداخلى.

D. توجيه الاشعارات الى مسئول الخزينة من أجل مقارنتها مع كشف حساب البنك الشهرى.

الإجابة B صحيحة

المطلوب

الإجراء المتخذ المتعلق بإشعارات تحويلات العملاء المشار اليه بالرمز C

مناقشة الحل

كل الأنشطة المتعلقة بالمستندات الورقية فى الغالب تتوقف بالرمز C . وبناءً عليه، المستندات المجمعة فى شكل دفعات يجب ان تُحفظ فى ملفات.

س٢٧. ماهو الوصف المناسب الذى يجب احلاله بالرمز D ؟

A. ارفاق مجموع الدفعة بالتقرير وملف الدفعة.

B. تسوية الأرصدة النقدية.

C. مقارنة مجموع الدفعة والتصحيح عند الضرورة.

D. تقرير الاثبات.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الوصف المناسب الذى يجب احلاله بالرمز D

مناقشة الحل

هذا الرمز بالشكل البيانى يُعبر عن عملية يدوية او عملية ليست على الاتصال المباشر بالحاسب. لأن المدخلات لهذه العملية تتكون من اضافة لشريط ماكينة المراقبة المحتوى على مجاميع الدفعات وكذلك مستند يحتوى على ملخص بيانات بشأن حسابات العملاء المُحدثة وقوائم البيانات بالأخطاء، على ما يبدو ان العملية تشمل مقارنة لهذه البنود.

=====

س٢٨. ماهو الوصف المناسب الذى يجب احلاله بالرمز E ؟

A. الملف الرئيسى لحسابات العملاء.

B. الملف الرئيسى للديون المعدومة.

C. الملف الرئيسى لإشعار التحويل.

D. ملف التوقعات النقدية.

الاجابة A صحيحة

المطلوب

الوصف المناسب الذى يجب احلاله بالرمز E

مناقشة الحل

الشكل البياني للرمز E يُعبر عن التخزين بالقرص الممغنط. لأنه عبارة عن مدخلات ومخرجات عن معالجة الحاسب اليومية لحسابات العملاء، ويجب ان يكون الملف الرئيسى لحسابات العملاء.

=====

س٢٩. ادارة الشركة قلقة بشأن التصنت على بيانات الحاسب وتريد الحفاظ على سرية انتقال هذه البيانات. الشركة يجب عليها استعمال

A. تشفير البيانات.

B. أنظمة الاتصال المعاكس.

C. اجراءات الاقرار باستلام رسائل.

D. أكواد بكلمات السر.

الاجابة A صحيحة

المطلوب

الإجراء المضاد الفعال لمكافحة التصنت على البيانات.

مناقشة الحل

الاجراء الوقائى الفعال المضاد لإعتراض انتقال البيانات الغير مُصرح به هو التشفير. تكنولوجيا التشفير يُحوّل البيانات الى أكواد. ولايزال المستخدمين الغير مصرح لهم قادرين على الوصول الى البيانات، لكنهم لا يستطيعوا الوصول بدون مفتاح التشفير، لأنهم سيكونوا عاجزين عن فك تشفير المعلومات. تكنولوجيا التشفير قد يعتمد إما على الهاردوير او السوفت وير.

=====

س٣٠. أى خيار من الخيارات الأتية سيوفق استخدام مبدأ التخزين المتجدد للأجيال السابقة لبيانات الملف الرئيسى كحماية من خسارة أو تلف للملفات الرئيسية؟

A. استخدام الشريط الممغنط.

B. التهوية الغير كافية.

C. التخزين لكل الملفات فى موقع واحد.

D. الإخفاق فى تشفير البيانات.

الاجابة C صحيحة

المطلوب

الأسلوب الغالب لتوفير اجراءات النسخ الاحتياطي والتدوير لملفات الحاسب.

مناقشة الحل

موقع حفظ البيانات خارج موقع التشغيل حيث يتم حفظ ملفات الحاسب الاحتياطية به، هذا الموقع يجب ان يكون محكوم الحرارة والرطوبة ومُصان من الإقتحام تماماً مثل ما هو موجود بمركز التشغيل الأساسى. ونفس القدر من الأهمية، يجب ان يكون الموقع بعيد جغرافياً وبشكل كافٍ عن موقع عمليات المنظمة الرئيسى والذى لن يتأثر بنفس الكوارث الطبيعية. لن يفيد المنظمة بأن يكون لديها اجراءات نسخ احتياطي سليمة لو ان الملفات لايمكن الدخول عليها او أنها قد دُمرت.

٤. أسئلة المقالة

سيناريو بأسئلة المقالة ٣،٢،١

شركة Brawn تكنولوجى هى شركة منتجة لكبرى أنظمة طاقة الرياح، المقر الرئيسى للشركة يقع فى بوينس آيريس ومرفق التصنيع المركزى على بعد ٢٠٠ ميل تقريباً. بما إن مرفق التصنيع بعيد جداً، فإنه لايلقى اهتمام او دعم من جانب العاملين الذين يعملوا بالوحدات الأخرى. رئيس الشركة قلق بشأن إن كان قد تم اصدار تصاريح سليمة من أجل أعمال البناء المُعدة من أجل التعامل مع النفاية الصناعية بمرفق التصنيع. علاوة على ذلك، يود التأكد بأن كل قوانين الأمن المهني والمشاكل البيئية يتم معالجتها كما ينبغي.

وقد طلب من المراجع الداخلى للشركة بأن يقوم بنشاط المراجعة مُركّزاً على مجالات الشركة.

الأسئلة

١- المراجعون الداخليون يقوموا بأنواع كثيرة من المراجعة، بما فى ذلك المراجعة المالية، المراجعة على الإحتيال. حدد ووضّح نوعين آخرين من الأنواع الأساسية للمراجعة الداخلية. باستخدام الأمثلة، وضح موقفين حيث كل من هذين النوعين الاضافيين للمراجعة يمكن تطبيقهما.

٢- بالرجوع الى شركة براون تكنولوجى

أ- حدد نوع المراجعة الذى يعالج مخاوف الرئيس بشكل أفضل.

ب- حدد الهدف من هذه المراجعة.

ج- قديم سببان لماذا هذين النوعين من المراجعة يعالجا مخاوف الرئيس بشكل أفضل.

٣- إقترح إجرائين يمكن تطبيقهما بمصنع شركة براون سيقللا من مخاوف رئيس الشركة. فسر كل من توصياتك.

أسئلة المقالات ١، ٢، ٣- إجابات غير رسمية

١- النوعان الاضافيان الأساسيان للمراجعة الداخلية هما مراجعة التشغيل ومراجعة الإلتزام.

مراجعة التشغيل هو فحص شامل لمهام متنوعة داخل المؤسسة من أجل تقييم الكفاءة والاقتصاد بالعمليات وتقييم فعالية تلك الأنشطة لتحقيق أهدافها. المثال سيكون مراجعة لتقدير الانتاجية. أمثلة أخرى قد تتضمن تقييم للإجراءات من أجل تقليل العمل المكرر، او تخفيض الزمن المطلوب للتعامل مع العمل الورقى او البضائع.

مراجعة الإلتزام هي فحص لكل من الضوابط المالية وضوابط التشغيل لرؤية كيف ان هذه الضوابط تمتثل للقوانين الموضوعة، المعايير، اللوائح والاجراءات. المراجعة البيئية ستكون مثلاً بمراجعة الإلتزام. أمثلة أخرى لمراجعة الإلتزام قد تتضمن فحص للضوابط على النفايات الصناعية او فحص الاجراءات الكفيلة بعمل إفصاح سليم يتعلق بمواد خطيرة على الموقع.

٢-مراجعة الإلتزام من الأفضل ان توافق احتياجات رئيس الشركة.

أ-الهدف من مراجعة الإلتزام هو التأكيد لرئيس الشركة بأن مرفق التصنيع به سياسات واجراءات مناسبة فى الموضوع الصحيح من أجل الحصول على التصاريح المطلوبة، وان المرفق قد حصل على كل التصاريح المطلوبة بموجب القانون، وان المشاكل البيئية ومشاكل الأمن يتم التعامل معها بشكل مناسب.

ب-المهمة هي على وجه التحديد تناول الاستخدام المناسب للتصاريح. الإلتزام بقوانين السلامة، والإلتزام بالمعايير البيئية. هذه المشاكل يمكن معالجتها فقط بشكل صحيح من خلال القيام بمراجعة الإلتزام. على الرغم أن المجالات المالية ومجالات التشغيل قد تكون متشابهة، إلا انها ستكون ثانوية بالنسبة لمسائل الإلتزام.

على سبيل المثال، الأثر المالى قد ينتج من تقييم التزام الشركة بقوانين السلامة والأمن. النتائج قد تؤدى الى نفقات اضافية عن تدابير وقائية تتخذها الشركة لتحقيق السلامة والأمن او التقليل من الخطر الذى تتعرض له الشركة بتوقيع غرامات مالية عليها نتيجة قصور فى الإلتزام بالقوانين.

٣- لأجل تخفيف قلق رئيس الشركة، الأنشطة والاجراءات الآتية يمكن تطبيقها:

أ- الادارة العليا تضع أسلوب عمل للشركة. الرئيس يجب ان يتواصل مع كل الموظفين لأن الشركة تتوقع ممارسات عمل مناسبة من قبل كل الموظفين بكل الأقسام.

ب-التأكد بأن كل الموظفين لديهم المعلومات اللازمة لكي يقوموا بأداء واجباتهم. إبقاء خطوط الاتصال مفتوحة.
على سبيل المثال، مشاركة كبار المديرين بمرفق التصنيع بإجتماعات التشغيل الشهرية عن الشركة ككل.
ج-القيام بالخدمات المنتظمة لمراجعة الالتزام بالقوانين المطبقة، اللوائح، والمعايير.

د- الفحص الدورى والتحديث للسياسات والقواعد والاجراءات لضمان ان الضوابط الداخلية تمنع او تساعد فى اكتشاف المخاطر المادية. التأكد بأن كل الموظفين لهم الحق فى الوصول الى السياسات والاجراءات المتعلقة بأداء اعمالهم. على سبيل المثال، إرسال السياسات والإجراءات عبر الشبكة الداخلية للشركة.

تم بحمد الله،