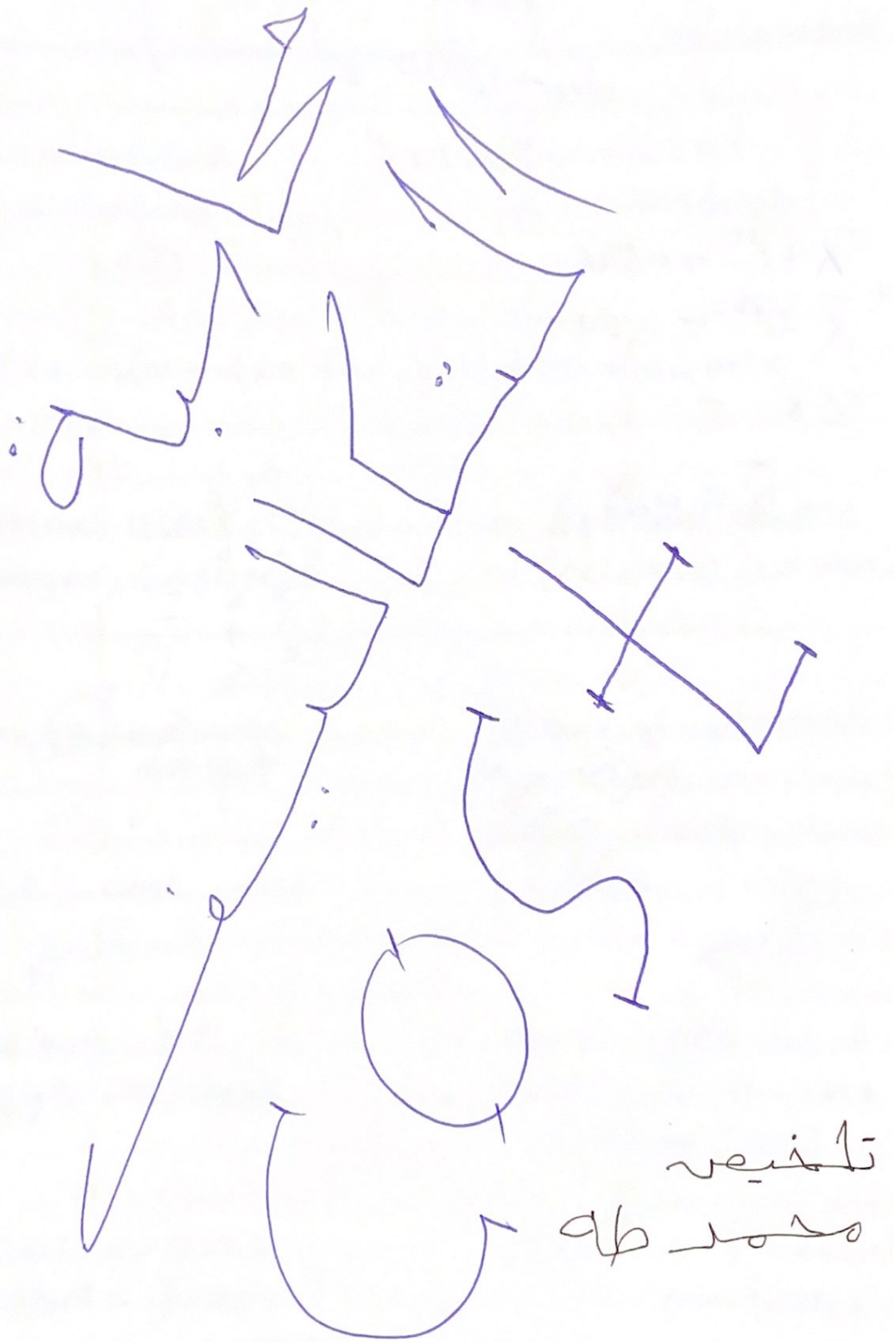


STUDENTS-HUB.com Uploaded By: anonymous

(CH·2)

تلخيص محمد فله

* Cost: * future benefit : Inventory, Assets (B.S)
* No futur benefit :- Loss, Exp (I.S).

* Cost object :- cost measurment أي شيء بدنا نقيس له

وقياس التكلفة له (2 stages) مرحلتين :-

I Cost Accumulation :- تراكم التكلفة أو تجميعها في مجموعات..
والمجموعتان الأساسيتان هما :-

1 Direct costs :- cost tracing تسمى
أي التكاليف اللي استطيع تتبعها للشيء اللي بدي أقيس له التكلفة
(tracing in cost effective way).
تكاليف مباشرة

مثال :- أنا بصنع سيارة BMW بسورت وبعرف العمال اللي
لهاي السيارة اذن عمال السيارة اللي للسورت مرتبطة بها بشكل مباشر
وتسمى تكلفتها تكلفة مباشرة (ممكن تتبعها وحصرها)

2 Indirect costs :- هي التكاليف اللي لا يمكن تتبعها
وتسمى cost Allocation
مثال :- مصنع BMW بيصرف كلها على انتاج سيارة السورت وقط
انتاج السيارة الكلاسيك (طبعا رأسمالي كم فيه هذا المصنع

(C.H.D)

مثلاً: الإشراف على خط انتاج السبورت وكذلك الإشراف على خط انتاج الكلاسيك وبالتالي هذه تكلفة غير مباشرة (يصعب تتبعها).

* نقوم بمعرفة التكلفة هل هي مباشرة أو غير مباشرة بناءً على علاقتها بالشيء الذي نقيس له التكلفة (in relation to the cost object).

مثال: مصنع BMW فيه خطين انتاج (سبورت وكلاسيك)

لو كان الـ cost object هو تكلفة ايجار (rent) خط الكلاسيك فقط: يصعب تتبع تكلفة ايجار خط انتاج الكلاسيك فقط لأنه جزء من المصنع والايجار هو للمصنع كله لذلك هذه تكلفة غير مباشرة وأقوم بعمل (allocation) لها.

أما إذا كان الـ cost object هو حساب تكلفة ايجار المصنع كله فيمكن تتبعها وتكون هذه تكلفة مباشرة وأقوم بعمل Tracing لها. أو لو كان المصنع خط انتاج واحد يكون Direct cost = Rent

STUDENTS-HUB.com Uploaded By: anonymous

2) Cost Assignment (stage 2) المرحلة الثانية

تعيين أو توزيع التكلفة

تحميل التكلفة كلها الـ cost object :-

* Tracing :- Direct إذا كانت التكاليف
* allocation :- InDirect إذا كانت التكاليف

* Cost < Fixed / Variable > تبعاً على In relation to cost driver

* cost driver :- هو السبب للتكلفة والمسبب لتأثيرها وعلاقته مع التكلفة هي (cause and effect).

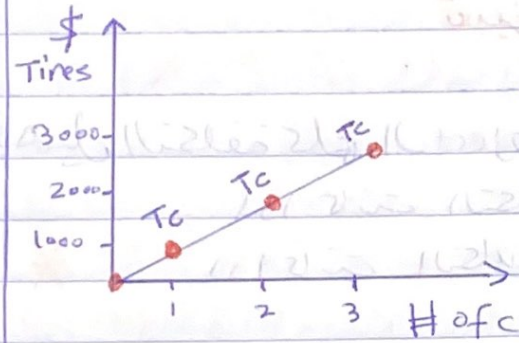
* مثال :- ما الذي يجعل اطارات السيارة تزيد التكلفة على الشركة هل السيارة نفسها أم زيادة عدد السيارات التي ينتجها ؟

* كلما زاد عدد السيارات التي ينتجها يزداد احتياجه للعجلات وبالتالي تزداد التكلفة إذن هنا هو سبب التكلفة وانما السيارة نفسها هي المنتج التي يقيس تكلفته إذاً :-
cost driver :- زيادة الانتاج , cost object :- السيارة.

* مثال :- قمت بزيادة ساعات العمل للعمال عندي إلى 12 ساعة باليوم وبالتالي تكاليف الأجور زادت إذن هنا هو سبب الزيادة وانما العامل نفسه cost object.

STUDENTS-HUB.com Uploaded By: anonymous

* Variable costs:-

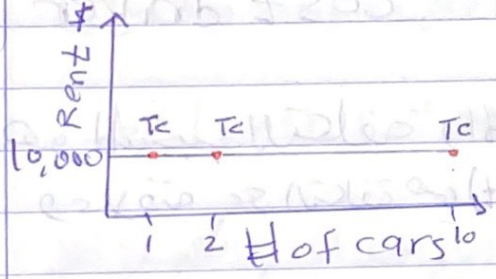


كلما زادت وحدات الانتاج زادت التكلفة بالمقابل.

TC: total cost.

⇒ cost driver.

* Fixed costs:-



مهما يزيد عدد السيارات التي ينتجها نفس الايجار ثابت وهذا يعتمد على ال cost driver إلى أنا أفترضه فلو أفترضت ال cd إنه عدد الشهور إذا صبح ال Rent ككلفة متغيرة حيث تزداد بازدياد الشهور.

* في الحالتين السابقتين هل يقدر أحدد إذا ال Tires و ال Rent هي Direct أو indirect ؟

ال ( ) تستطيع التحديد لأنو ما معي ال cost object ومعي ال cost driver فقط.

* لو كان ال c o هو ال (car) وبالتالي استطيع تتبع ال Tires وتكون direct cost.

STUDENTS-HUB.com Uploaded By: anonymous

* بالنسبة لـ Rent :- المصنع لا يصنع نوع واحد من السيارات بحيث يكون فيه كمية ضخمة انتاج وبالتالي الايجار ليس لخط انتاج واحد اذا يكون الـ Rent هنا :- indirect cost (هذا على أساس أن موضوع الـ cost object هو الـ car) فممكن يكون المصنع يصنع دراجات بخار عشان صيانة مكينا انها غير مباشرة.

* في الحالتين السابقتين (على أساس ان الـ cost object هو الـ car)
* الحالة الأولى :- variable - direct
* الحالة الثانية :- fixed - indirect .

* UVC, TFC :- تكون ثابتة ولكن ضمن المدى الملائم (Relevant range) وبعد هذا المدى يتغيرون .

* Managers use cost information when :-
(Making decisions, Implementing decesion).

* كل ما كانت التكلفة أقل، كل احتمال أن يكون تتبع التكلفة فعلاً، وهذا يتعلقه بـ (الأهمية النسبية للتكلفة المعنية).

* العلاقة بين التكاليف الثابتة وحجم الأنتاج :- علاقة عكسية للوحدة الواحدة

* // // // // // :- ثابتة

STUDENTS-HUB.com Uploaded By: anonymous

طردية

* العلاقة بين مجموع التكلفة المتغيرة وحجم الانتاج :- طردية

* // // التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة // // :- ثابتة

* Unite cost = $\frac{\text{Total manufacturing cost}}{\#\text{ of unites manufactred}}$

* COGS = # of unit sold X unit cost

* cost of goods available for sale = Ending Inventory or unit في المخزن X unit cost

* Direct manufactring costs
  - Direct material *
  - Direct labon **

* :- يمكن تحديد وتتبع المواد الخام التي استخدمت لانتاج المنتج النهائي (Tires, steel)

** :- cost object استطيع تحديد العمالة التي عملت على خط انتاج الـ

* Indirect manufactring costs :-

design, marketing, distrubution customer service costs

Factory overhead costs :- تكاليف المصنع

STUDENTS-HUB.com Uploaded By: anonymous

مثلا:- الكهرباء في المصنع أو أجر المشرف على خطوط الإنتاج أو الإنتاج كامل.

* Direct material used and Direct labor cost is :- prime costs

* Direct labor and factory overhead is: conversion costs

* Finished Goods Sold → COGS

* period costs:- All EXPenses other than GOGS. أي ليس له علاقة بتكاليف الإنتاج

* Non-manufacturing cost:- لم يشارك في عملية الإنتاج

* Types of companies :-

Manufactring companies	merchandising companies	service companies
1- Direct material Inv	Finished Goods Inv.	NO Inv.
2- work in process Inv		
3- finished Goods Inv		

* DM used = Beg DM + DM purchased - Ending DM
~~+ Direct labor + manufacturing overhead~~

STUDENTS-HUB.com Uploaded By: anonymous

* TMC :- Total manufacturing costs :-

TMC = DM used + Direct labor + MOH
~~+ WIP Inv (Beg) - WIP Inv (End)~~

* Cost Goods manufactured =

TMC + Beg Inv - Ending Inv

(work in process) چیزیں

* COGS = CGM + Beg In - End Inv

Expensed ہوئے

(finished Goods) والی

* cost available for sale = CGM + Beg Inv

(Finished Goods) والی

* Actual costs :- Historical or past costs.

* Budgeted cost :- future costs.

* Total manufacturing costs :-

= COGS + Cost of Ending inventory.

available

STUDENTS-HUB.com Uploaded By: anonymous

ΔFG = End - beg
-ΔFG = beg - End
220,000 - (ΔFG) = COGS
220,000 - (-30,000) = COGS

EX:- Finished Goods Inventory account decreased by $30,000, cost of Goods manufactured was $220,000, calculate the COGS?

COGS = CGM + Beg Inv - End Inv
= 220,000 + 0 - (-30,000)
= 220,000 + 30,000 = $250,000

COGS = 220,000 - 30,000 ← Increased (-ve)
= $190,000

2-31:- [1] Beg Inv (1/10/2014) = 105 m
Direct purchased = 365 m
Direct used = 385 m
End Direct Inv = ?? (31/10/2014)

Used DM = DM purchased + beg DM - End DM
385 m = 365 m + 105 m - End DM
385 m = 470 m - End DM
Ending DM (31/10/2014) = $85 m.

[2] TM overhead + FM overhead = TM overhead
265 ~~450~~ m + FM ovH = 450 m

FM ovH = 450 m - 265 m = 185 m

STUDENTS-HUB.com Uploaded By: anonymous

3] TMC = DM used + DL + TM OVH
1,610m = 385m + DL + 450m
DL = 775m

4] COGM = TMC + WIP(beg) - WIP(End)
1660m = 1610 + 230m - WIP(End)
1660 m = 1840m - WIP(End)
WIP(31/10/2014) = 180 m.

5] COGM + Beg INV = Cost of good available for sale
finished
1660 + 130 = Cost AVFS = 1790 m

6] COGS = COGM + Beg INV - Ending INV
finished finished
1770m = 1660 + 130 - X
X = 1790 - 1770 = 20 m.

---

* 2-25 P.T 1

4-C , 3-D , 2-E , 1-F
7-A , 6-G , 5-B

STUDENTS-HUB.com Uploaded By: anonymous

* 2-22 :- Variable and fixed costs.

1 VMC per vehical ?, FMC per month ?

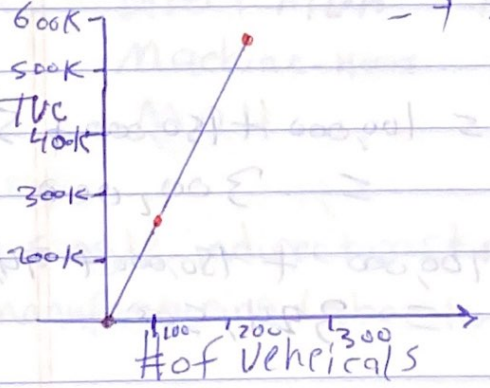
(1,200,000 / 12) = $100,000 per month
(1,800,000 / 12) = $150,000 per month
(110 cars) => 101 - 200 cars => 74,500
} F

* steel = 1500 per unit , tires = 5 X 125
= 625 per unit
* wages = 700 $ per unit
} V

* VMC per vehical = 1500 + 625 + 700
= 2825 $

* FMC per ~~vehical~~ month = 100,000 + 150,000 + 74,500
= $ 324,500

2



1 -> 2825
100 -> 2825 X 100
= 282,500

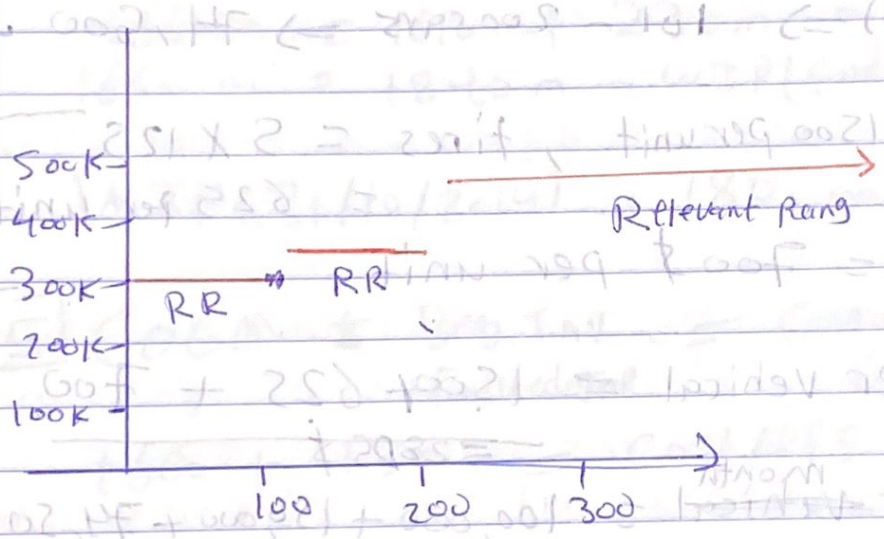
1 -> 2825
200 -> 200 X 2825
= 565,000

1 -> 2825
300 -> 300 X 2825

STUDENTS-HUB.com Uploaded By: anonymous

* ~~(50,000~~ (500/5 tires) = 100 cars
(1000 / 5) = 200

0 - 100 cars 50,000
101 - 200 cars 74,500
more than 200 cars - 200,000



* 0 - 100 cars ; Tfc = 100,000 + 150,000 + 50,000
= 300,000

101 - 200 ; Tfc = 100,000 + 150,000 + 74,500
= 324,500

> 200 ; Tfc = 100,000 + 150,000 + 200,000
= 450,000

STUDENTS-HUB.com Uploaded By: anonymous

TVC per Vehical = 2825

100 vehical ⇒ 100 X 2825

TVC = 282,500 $

* TFC = 100,000 + 150,000 + 50,000

= 300,000 $

* TMC = 282,500 + 300,000

= 582,500 $

TMC per unit = 582,500 / 100

= 5825 $.

STUDENTS-HUB.com Uploaded By: anonymous