

Chapter 1 Inventory Costing and Capacity Analysis

variable Costing ^{التكلفة المتغيرة}
 is a method of inventory Costing in which all variable manufacturing Cost [Direct and indirect] are included as inventoriable Costs.

لذلك طريقة حساب تكلفة المخزون يتم فيها إدراج جميع تكاليف التصنيع المتغيرة (المباشرة وغير المباشرة) على أنها تكاليف قابلة للمخزون

ch. 2 ^{مراجعة}

Period Cost
 Expense [Nonmanufacturing Cost]

inventoriable Cost (product)
 Manufacturing Cost
 DL $\leftrightarrow$ variable

DL $\leftrightarrow$ variable

MOH $\leftrightarrow$ variable
 Fixed

يكون فقط التكاليف المتغيرة [variable] قابلة للمخزون
 inventoriable

❑ Absorption Costing → تكلفة الامتصاص
 { a method of inventory Costing in which all variable and Fixed manufacturing Costs are included as inventoriable Costs

لـ هي عبارة عن طريقة لحساب تكلفة كل وحدة يتم إنتاجها
 تأخذ جميع تكاليف الإنتاج، الثابتة والمتغيرة، كتكاليف قابلة للخصم

❑ Inventory Costing → Difference in income
 نسبة الفرق بين الطريقتين

❑ Operating income will differ between absorption and variable Costing

سيختلف الدخل التشغيلي بين التكلفة المتغيرة والتكلفة الامتصاصية

❑ The amount of the difference represents the amount of Fixed Manufacturing Costs Capitalized as inventory under absorption Costing and expensed as a period Cost under variable Costing

لـ يمثل مبلغ الفرق مبلغ تكاليف الإنتاج الثابتة التي يتم رسالتها
 كخصم تحت تكلفة الامتصاصية و يتم حسابها كطريقة
 فترة تحت التكلفة المتغيرة

□ if inventory level change, operating income will differ between the two methods because of the difference in accounting for Fixed Manufacturing Cost

لأنه إذا تغيرت مستويات المخزون، فمصفوف
يختلف دخل التشغيل بين الطريقتين بسبب
الافتراق في احتساب تكاليف التصنيع الثابتة

□ في هذا المباحث نوضح ثلاثة حالات

حالة 1

Number of unit sold is less than
The number of unit produced
أي عدد الوحدات المباعة أقل من عدد الوحدات
المنتجة

حالة 2

Number of unit sold is more than
The number of unit produced
أي عدد الوحدات المباعة أكثر من عدد الوحدات
المنتجة

حالة 3

Number of unit sold equal Number
of unit produced
أي أن عدد كل الوحدات المنتجة
يساوي عدد الوحدات المباعة

~ 10/21

Example

	2017	2018
unit produced	8000 unit	8000 unit
Beg. inventory	0 unit	2000 unit
unit sold	6000 unit	10,000 unit
Ending inventory	2000 unit	0 unit

For 2017 and 2018

Selling price	1000
Variable Manufacturing Cost per unit	
DM	110
DL	40
MOH	50
Total M-Cost per unit	2000

Variable Marketing Cost per unit 185

Fixed Manufacturing Cost	1,080,000
Fixed Marketing Cost	1,380,000

Based on the preceding information

	Variable Costing		Absorption Costing	
Variable M-Cost per unit		total		total
DM	110		110	
DL	40		40	
MOH	50	<u>200</u>	50	<u>200</u>
Fixed M-Cost per unit			135	
Total inventoriable Cost per unit produced		<u>200</u>		<u>335</u>

$$\frac{1080000}{8000} = 135$$

Q. 16, → Make operating income section for
2017 and 2018
by use variable Costing and Absorption Costing

2017
Absorption Costing

Sales (6000×1000)	6,000,000
- COGS (6000×335)	(2,010,000)
Gross profit	3,990,000
- Marketing Cost $1,380,000 + (185 \times 6000)$	(2,490,000)
Operating income	1,500,000

2017 Variable Costing

Sales (6000 x 1000)	6,000,000
Less variable COGS (6000 x 200)	(1,200,000)
Less variable Marketing Cost (6000 x 150)	(1,100,000)
Contribution margin	3,690,000
Less Fixed Manu-Cost	(1,080,000)
Less Fixed Mark-Cost	(1,380,000)
Operating income	1,230,000

$$1,500,000 - 1,230,000$$

$$= \boxed{270,000}$$

$$\rightarrow 135 \times 2000$$

unit ending

2018 Absorption Costing

Sales	$10,000 \times 1000$	10,000,000
- COGS	$10,000 \times 335$	(3,350,000)
Gross Profit		6,650,000
- Marketing Cost		(3,230,000)
	$V \rightarrow 10,000 \times 185$ $F \rightarrow 1,380,000$	
Operating Income		3,420,000

2018 Variable Costing

Sales	$10,000 \times 1000$	10,000,000
- V-COGS	$10,000 \times 200$	(2,000,000)
- V-M-Cost	$185 \times 10,000$	(1,850,000)
Contribution Margin		6,150,000
- Fixed M-Cost		(1,000,000)
- Fixed Mar-Cost		(1,380,000)
Operating Income		3,690,000

2018

note

In the Absorption Costing Method

↳ Cost of Good sold include

Fixed MOH (3000) For 2018
and + Fixed MOH (2000) For 2017

2017

Quantity produced > Quantity sold
8000 > 6000

Full Absorption Costing Income > Variable Costing Income

2018

Quantity produced < Quantity sold
3000 < 10,000

Full Absorption Costing Income < Variable Costing Income

	Full Absorption Costing	variable Costing
2017	1,500,000	1,230,000
2018	3,420,000	3,890,000
Total operating income	4,920,000	4,920,000

3 مثال

Quantity Produced = Quantity Sold

