

لشئ 2 وتلخيص
 الثابت التكلفة
 Cost

حجرات التوزيع
 أصغر التباين

Inventory / Costing $\rightarrow$ full costing
 $\rightarrow$ Variable costing

عند تحضير ال Income Statement يكونه هناك شيان
 متبعه في الشئ وهي

Full-Costing
 Method

or

Variable-Costing
 Method

في الطريقة المتعارف عليها

Sales
 Less
 CGS
 Gross Profit
 Less
 operating exp
 :

لكن هذه الطريقة مختلفة في آلية التحيز
 لأنه عند حساب ال CGS
 بناءً على تدخل فقط

ال (Variable Molt)
 وأما ال Fixed Molt
 فيكونه operating exp

مثال :-

في مصنع للسيارات كانت التكاليف التالية

① Direct Material = 1000

② Direct Labor = 500

③ Plant rent exp = 100

④ Security Plant exp = 100

⑤ Insurance exp = 50

⑥ Indirect Labor Wages = 50 per hour

حسب طريقة ال Full costing يتم اعتبار هذه التكاليف كلها
من تكلفة المنتج

ولكن حسب طريقة ال Variable يتم اخذ فقط المصاريف

المتغيرة في ال MoH حسب { ③, ④, ⑤ } هذه المصاريف

ثابتة لذلك لا تدخل في حساب

ال GGs ولكن رقم ⑥

المتغيرة تدخل في

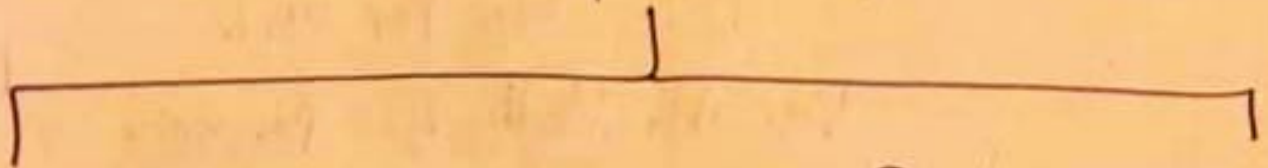
الحساب

الفرقة بين هذه التريقتين هو في ان MoH

فقط لانه ان (Direct Labor Direct Material) في مستوى

ولا خلاف غير بين التريقتين

ولكن بالنسبة لـ MoH



اذا كانت Variable



Inventoriable Cost

اذا كانت Fixed



Periodic Cost

Example:

* Information for 2014

* for Birzeit Company

Beg INV = 0

Produced during the period = 8000

Sold = 6000

End = 2000

*

Manufacturing Costs: D.M = 110 Per unit

D.L = 40 Per unit

Variable MoH = 50 Per unit

Total fixed MoH = 1080000

Marketing Costs { Variable = 185 Per unit

Total fixed = 1380000

* Selling price = \$1000

Prepare Income Statement using

① Full Costing Method

② Variable Costing Method

المشروع
Full
Copy

BirZeit Company/
Income Statement
for the End of 2014

Sales	6,000,000 ~ (1)
Less	
Cost of good sold	2,010,000 ~ (2)
Gross Profit	3,990,000 ~ (3)
Less	
operating exp	
Marketing exp	2,490,000 ~ (4)
Net income	1,500,000 ~ (5)

① ~~Selling~~ Sales: عدد الوحدات المباعة $\times$ السعر

$$1000 \times 6000 (\text{sold}) = 6,000,000$$

② CGS: لدينا العلاقة المتغيرة $\rightarrow$ ان full اذا يدخل

في تكلفة المبيعات ان $(DM + DL + MoH)$ حسب

ان MoH $\rightarrow$ واد "كانت" $\leftarrow$ Fixed Variable

$$CGS = DM + DL + MoH$$

$$DM = 110 \times 6000 = 660,000$$

$$DL = 40 \times 6000 = 240,000$$

$$\text{Variable MoH} = 50 \times 6000 = 300,000$$

$$\text{Fixed MoH} \Rightarrow \frac{1080,000 (\text{Total})}{8000 (\text{الوحدات المنتجة})} = 135 \left(\begin{array}{l} \text{كل وحدة تر انتاجها} \\ \text{اخذت 135} \\ \text{Fixed} \end{array} \right)$$

$$\text{Fixed MoH} = 135 \times 6000 = 810,000$$

$$\begin{aligned} CGS &= 660,000 \\ &+ 240,000 \\ &+ 300,000 \\ &+ 810,000 \\ &= 2010,000 \end{aligned}$$

$$\textcircled{3} \text{ Gross Profit} = \text{Sales} - \text{CGS}$$

$$= 6000000 - 2010000 = 3990000$$

$\textcircled{4}$ operating exp:

كل التكاليف الغير داخله في سعر البيع

$$\text{Fixed Marketing} = ~~1080000~~ 1380000$$

$$\text{Variable Marketing} = 185 \times 6000 = 1110000$$

$$\text{Total} = 1380000 + 1110000 = \boxed{2490000}$$

$$\textcircled{5} \text{ Net Income} = \text{Gross Profit} - \text{Operating exp}$$

ملاحظة: دائماً لانجاز التكلفة الكلية من اي شيء Variable

نميزه في عدد المصاريف الكلية

Variable-Costs

BirZeit Company
Income Statement
for the End of 2014

Sales ~~~~~ (1)		6000000
Less		
Variable CGS ~~~~~ (2)	1200000	
Variable exp ~~~~~ (3)	110000	
Total Variable ~~~~~ (4)		2310000
Contribution Margin ~~~~~ (5)		3690000
Less		
fixed Molt ~~~~~ (6)		1080000
fixed exp ~~~~~ (7)		1380000
Net income ~~~~~ (8)		1230000

① Sales = $1000 \times 6000 = 6000000$

② يتطابق مع هذه الطريقة يدخل في تكلفة البضاعة
المبايع كل من
DM وال Variable MoH ولا
ال Fixed MoH لا يدخل في هذه الحسابات

CGS =

DM = $110 \times 6000 = 660,000$

D.L = $40 \times 6000 = 240,000$

Variable MoH = $50 \times 6000 = 300,000$

1200000

③ هي كل المصاريف الثانوية التي تدخل في المصنوع
Variable exp: (تسويق، عمولة، ...) ولكن Variable
النصيب ولكن تكون Variable

Variable Marketing = $185 \times 6000 = 1110000$

④ Total Variable ^{Variable} CGS + Other Variable exp

$$= 1200000 + 1110000 = \underline{2310000}$$

⑤

Contribution Margin = Sales - Total Variable

$$= 6000000 - 2310000 = 3690000$$

دائماً دائماً قوة ال Contribution فهو كل التكاليف

المنفعة أو تكاليف من الطلب المنفعة أو CGS

أو إذا كانت من مصاريف الإدارة.

⑥ $\text{fixed MoH} = 1080000$ فهو المبلغ الكامل ولا ينقص

على عدد الوحدات لأنه بناءً على هذا المبلغ لا يتغير ^{Period} _{exp}

ويعترف به في الكامل خلال هذه الفترة بغض النظر

عن الوحدات المطلوبة.

⑦

$$\text{fixed exp} = 1380000$$

⑧

$$\text{Net income} = \text{Contribution Margin} - \text{fixed M.O.} - \text{fixed exp}$$

→ Later

full costing $\Rightarrow$ $\text{إجمالي تكاليف الإنتاج}$
Rev-exp Principle (Matching)

Variable costing $\Rightarrow$ التكاليف المتغيرة
Decision Making

$$\text{Contribution Margin per unit} = \text{Selling Price} - \text{Variable CGS per unit} - \text{Variable exp}$$

①

Variable-costing $\Rightarrow$ بی قوائم داخل شرکتی و لا تخرج $\Rightarrow$
بدون صرفه‌های نهایی (FASB, GAAP) و اما تعدد للقراء = الاصله

اکل دائماً $\Rightarrow$ مبدأ FIFO $\Rightarrow$ بالک اذا ذکر خلاف ذلك

full costing $\longleftrightarrow$ Absorption costing
تم آذ

خلاصه :-
عند اكل يجب الانتباه الى حساب = ال Mol حساب

full costing $\Rightarrow$ تدخل ال Fixed و Variable في حساب = ال CGS

Variable-costing $\Rightarrow$ تدخل فقط ال Variable (Mol) في حساب ال CGS
وال Fixed تعتبر مصاريف حساب = ال periody exp

Example:

Information for 2015

Begin. Inv 2000 units
Produce 8000 units
Sold 10000

Find Net Income

2014

2015

Begin inv = 0
Produce = 8000
End = 2000
Sold = 6000
D.M = 110 Per unit
D.L = 40 " "
V.MOH = 50 " "
Total fixed MOH = 1080000
V. Marketing = 135 Per unit
Total fixed Marketing = 1780000
Selling Price = 1000

Begin 2000
Produce 8000
Sold = 10000
Total fixed MOH = 1280000
(2015 Sales = 2014 Sales) ^{2L}
البيانات نفس

~~Find Net Income for 2015~~

Find the Net income for 2015

- ① full method
- ② Variational Method

فول كوست ماركeting

Sales ①

101000 * 1000

Less

CGS ②

10,000,000

10,000 = عدد الوحدات المباعة

8000 (from dunn)

2000 from Bg

DM = 110

DL = 40

V. MoH = 50

DM = 110

DL = 40

V. MoH = 50

Fixed الجير

Fixed MoH الجير

$$\text{Per unit} = \frac{1280000}{8000} \text{ (جوانب)} \\ = 160$$

$$\text{Per unit} = \frac{\text{Total}}{\text{# of units}} = \frac{1080000}{8000} \\ = 135$$

$$\text{Cost Per unit} = 110 + 40 + 50 + 160 = 360$$

$$\text{Cost Per unit} = 110 + 40 + 50 + 135 = 335$$

$$8000 * 360$$

$$2000 * 335 = 670,000$$

$$= 2880000$$

$$CGS = 2000 \text{ J} + 8000 \text{ J}$$

$$670,000 + 2880,000 = 3550,000$$

$$\text{Gross Profit} = 10,000,000 - 3550,000 = 6450,000$$

دائماً دائماً ال Variable
قرب عدد اموال

$$\text{Net Income} = \text{Gross} - \text{Opex exp}$$

$$= 6450,000 - \left\{ \underbrace{1380,000}_{\text{fixed}} + \underbrace{135 \times 10,000}_{\text{Variable}} \right\}$$

$$= 3720,000$$

$$① \text{Sales} = 10,000 \times 1000 = 10,000,000$$

② Variable CGS

$$10,000 \left[\begin{array}{l} 2,000 \times (D.M + D.L + V.M \cdot H) \\ 8,000 (110 + 40 + 50) \end{array} \right] = \begin{array}{l} 4,001,000 \\ 1,600,000 \\ \hline 2,000,000 \end{array}$$

حاشي في المثال ان التكاليف من السبب

لا تتغير الا ان
Fixed MOH
الوصفه التي تورد

③ Variable exp

$$\text{Marketing exp} = 135 \times 10,000 = 1,350,000$$

④

$$\begin{aligned} \text{Contribution Margin} &= \text{Sales} - V.CGS - V.exp \\ &= 10,000,000 - 2,000,000 - 1,350,000 \\ &= 6,650,000 \end{aligned}$$

$$\boxed{5} \text{ Net income} = \text{Contribution Margin} - \text{fixed M\&H} - \text{fixed exp}$$

$$= 6650000 - \underline{1280000} - 1380000$$

هذه الوحد. ال نفير
في السبق مباد
ال سوال

$$= 3990000$$