

## قوائم التكاليف

### قائمة التكاليف والدخل لشركة خدمية

***	***	الإيراد - التكاليف الدورية ( تكاليف التشغيل ) أجور ومرتببات إستهلاك إيجار تكاليف أخرى
***	***	دخل التشغيل
***	***	+ إيرادات ومكاسب أخرى
***	***	- مصروفات وخسائر أخرى
***	***	صافى الدخل النهائى

### قائمة التكاليف والدخل لشركة تجارية

***	***	إيراد المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة
***	***	مخزون بضاعة أول المدة + مشتريات بضاعة خلال المدة تكلفة بضاعة متاحة للبيع
***	***	- مخزون بضاعة آخر المدة تكلفة بضاعة مباعة
****	***	مجمل الربح - التكاليف الدورية ( تكاليف التشغيل ) تكاليف تسويقية تكاليف إدارية
***	***	دخل التشغيل
***	***	+ إيرادات ومكاسب أخرى
***	***	- مصروفات وخسائر أخرى
***	***	صافى الدخل النهائى

## قائمة التكاليف الصناعية للإنتاج التام

	***	التكاليف الصناعية
	***	مواد مباشرة
	***	أجور مباشرة
	***	أعباء مباشرة
***		التكلفة الأولية
	***	التكاليف الصناعية غير المباشرة
	***	مواد غير مباشرة
	***	أجور ومرتبآت غير مباشرة
	***	تكاليف أخرى غير مباشرة
***		إجمالي التكاليف غير المباشرة
***		تكلفة الإنتاج خلال الفترة
***		+ تكلفة إنتاج تحت التشغيل أول الفترة
***		- تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
***		تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

## قائمة الدخل لشركة صناعية

***		إيراد المبيعات
	***	- تكلفة الإنتاج التام المباع خلال الفترة
	***	تكلفة مخزون الإنتاج التام أول المدة
	***	+ تكلفة الإنتاج التام خلال المدة
	***	تكلفة الإنتاج التام متاح للبيع
	***	- تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة
***		تكلفة الإنتاج التام المباع
****		مجمّل الربح
	***	- التكاليف الدورية ( تكاليف التشغيل )
	***	تكاليف تسويقية
	***	تكاليف إدارية
***		دخل التشغيل
***		+ إيرادات ومكاسب أخرى
***		- مصروفات وخسائر أخرى
***		صافي الدخل النهائي

ملحوظة

تكلفة المواد المباشرة = مخزون مواد أول المدة + مشتريات خلال المدة - مخزون مواد آخر المدة





## مثال ٣ ( منشآت تجارية )

إستخدم الأرصدة التالية فى إعداد قائمة الدخل فى شركة السلام التجارية عن الفترة التكاليفية المنتهية فى ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ.

أولاً: بيانات المخزون والمشتريات

- مخزون بضائع أول المدة ٦٥٠.٠٠٠ ريال ( تكلفة ٥٠ ريال للوحدة)
  - مشتريات بضائع ٣٥.٠٠٠ وحدة سعر شراء الوحدة ٤٨ ريال والتسليم محل البائع.
  - تكاليف نقل للداخل ٧٠.٠٠٠ ريال.
  - أجور موظفين وعمال ٨٠٠.٠٠٠ ريال
  - مصاريف تسويقية متنوعة ٩٥٠.٠٠٠ ريال
  - إهلاكات مباني ومعدات تغليف وسيارات ٢٤٩.٠٠٠ ريال
  - إيجارات مباني المعارض ٣٥٠.٠٠٠ ريال
- ثانياً : بيانات المبيعات
- بلغت كمية المبيعات ٤٠.٠٠٠ وحدة بسعر بيع ١٥٠ ريال للوحدة.

المطلوب

إعداد قائمة تكاليف والدخل للشركة خلال الفترة إذا علمت أن المنشأة تتبع سياسة ما يرد أولاً صادر أولاً.

## الحل

## قائمة التكاليف والدخل لشركة تجارية

٦.٠٠٠.٠٠٠		إيراد المبيعات
		- تكلفة البضاعة المباعة
	٦٥٠.٠٠٠	مخزون بضاعة أول المدة
	١.٧٥٠.٠٠٠	+ مشتريات بضاعة خلال المدة
	٢.٤٠٠.٠٠٠	تكلفة بضاعة متاحة للبيع
	٤٠٠.٠٠٠	- مخزون بضاعة آخر المدة
١.٩٦١.٠٠٠		تكلفة بضاعة مباعة
٤.٠٣٩.٠٠٠		مجمل الربح
		- التكاليف الدورية ( تكاليف التشغيل )
	٨٠٠.٠٠٠	أجور موظفين وعمال
	٩٥٠.٠٠٠	مصاريف تسويقية متنوعة
	٢٤٩.٠٠٠	إهلاكات مباني ومعدات تغليف وسيارات
	٣٥٠.٠٠٠	إيجارات مباني المعارض
٢.٣٤٩.٠٠٠		
١.٦٩٠.٠٠٠		دخل التشغيل(صافى الدخل النهائى)

## ملحوظة

كمية مخزون بضائع آخر المدة = كمية المشتريات + كمية مخزون أول المدة - كمية المبيعات

$$= ٣٥.٠٠٠ + ١٣.٠٠٠ - ٤٠.٠٠٠ = ٨.٠٠٠ وحدة$$

متوسط تكلفة الوحدة التامة =  $٢.٤٠٠.٠٠٠ \div ٤٨.٠٠٠ = ٥٠$  ريال / وحدة

$$تكلفة مخزون آخر المدة = ٥٠ \times ٨.٠٠٠ = ٤٠٠.٠٠٠ ريال$$



## قائمة التكاليف الصناعية للإنتاج التام

التكاليف الصناعية	
٧١٠٠٠	مواد مباشرة
٢٥٠٠٠	أجور مباشرة
٠٠٠٠	أعباء مباشرة
٩٦٠٠٠	التكلفة الأولية
١٥٠٠٠	التكاليف الصناعية غير المباشرة
٩٠٠٠	أجور ومرتببات غير مباشرة
١١٠٠٠	تأمين على المصنع
٤٠٠٠	إهلاك مباني ومعدات المصنع
٣٩٠٠٠	إصلاحات وصيانة المصنع
١٣٥٠٠٠	إجمالي التكاليف غير المباشرة
٢١٠٠٠	تكلفة الإنتاج خلال الفترة
٢٠٠٠٠	+ تكلفة إنتاج تحت التشغيل أول الفترة
١٣٦٠٠٠	- تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

## قائمة الدخل لشركة صناعية

٣٠٠٠٠٠	إيراد المبيعات
١٨٠٠٠	- تكلفة الإنتاج التام المباع خلال الفترة
١٣٦٠٠٠	تكلفة مخزون الإنتاج التام أول المدة
١٥٤٠٠٠	+ تكلفة الإنتاج التام خلال المدة
٢٣٠٠٠	تكلفة الإنتاج التام متاح للبيع
١٣١٠٠٠	- تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة
١٦٩٠٠٠	تكلفة الإنتاج التام المباع
١٢٢٠٠٠	مجمول الربح
٩٣٠٠٠	- التكاليف الدورية (تكاليف التشغيل)
٢٩٠٠٠	تكاليف تسويقية
٤٧٠٠٠	تكاليف إدارية
٠٠٠	دخل التشغيل
٠٠٠	+ إيرادات أخرى
٤٧٠٠٠	- تكاليف أخرى
	صافي الدخل النهائي

ملحوظة

تكلفة المواد المباشرة = مخزون مواد أول المدة + مشتريات خلال المدة - مخزون مواد آخر المدة

تكلفة المواد المباشرة = ٢٢٠٠٠ + ٧٥٠٠٠ - ٢٦٠٠٠ = ٧١٠٠٠ ريال





## قائمة التكاليف الصناعية للإنتاج التام

التكاليف الصناعية	
٢١٠٠٠	٧٠٠٠ ١٤٠٠٠ ٠٠٠٠
٢٥٠٠٠	٤٠٠٠ ٦٠٠٠ ١٥٠٠٠
٤٦٠٠٠	
١٧٠٠٠	
١٥٠٠٠	
٤٨٠٠٠	

مواد مباشرة  
أجور مباشرة  
أعباء مباشرة

التكلفة الأولية

التكاليف الصناعية غير المباشرة  
مواد غير مباشرة  
أجور غير مباشرة  
تكاليف متنوعة

إجمالي التكاليف غير المباشرة  
تكلفة الإنتاج خلال الفترة  
+ تكلفة إنتاج تحت التشغيل أول الفترة  
- تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة  
تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

## قائمة الدخل لشركة ..... الصناعية

١٢٠٠٠٠		إيراد المبيعات
	42000	- تكلفة الإنتاج التام المباع خلال الفترة
	٤٨٠٠٠	تكلفة مخزون الإنتاج التام أول المدة
	90000	+ تكلفة الإنتاج التام خلال المدة
	10000	تكلفة الإنتاج التام متاح للبيع
80000		- تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة
42000		تكلفة الإنتاج التام المباع
		مجموع الربح
	١٠٠٠٠	- التكاليف الدورية ( تكاليف التشغيل )
	٣٠٠٠	تكاليف تسويقية
١٣٠٠٠		تكاليف إدارية
29000		دخل التشغيل
٢٠٠٠		- خسائر رأسمالية
27000		صافي الدخل النهائي

## نظريات تحديد التكلفة وقوائم التكاليف

## النظرية الكلية

## قائمة التكاليف الصناعية للإنتاج التام

	***	التكاليف الصناعية
	***	مواد مباشرة
	***	أجور مباشرة
	***	أعباء مباشرة
***		التكلفة الأولية
	***	التكاليف الصناعية غير المباشرة
	***	مواد غير مباشرة
	***	أجور ومرتببات غير مباشرة
	***	تكاليف أخرى غير مباشرة
***		إجمالي التكاليف غير المباشرة
***		تكلفة الإنتاج خلال الفترة
***		+ تكلفة إنتاج تحت التشغيل أول الفترة
***		- تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
***		تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

## قائمة الدخل لشركة صناعية

***		إيراد المبيعات
	***	- تكلفة الإنتاج التام المباع خلال الفترة
	***	تكلفة مخزون الإنتاج التام أول المدة
	***	+ تكلفة الإنتاج التام خلال المدة
***		تكلفة الإنتاج التام متاح للبيع
	***	- تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة
***		تكلفة الإنتاج التام المباع
****		مجمّل الربح
	***	- التكاليف الدورية ( تكاليف التشغيل )
	***	تكاليف تسويقية
	***	تكاليف إدارية
***		دخل التشغيل
***		+ إيرادات أخرى
***		- تكاليف أخرى
***		صافى الدخل النهائى

ملحوظة

تكلفة المواد المباشرة = مخزون مواد أول المدة + مشتريات خلال المدة - مخزون مواد آخر المدة

## النظرية الحدية ( المتغيرة ) ( نظرية هامش المساهمة )

## قائمة التكاليف الصناعية للإنتاج التام

	***	التكاليف الصناعية
	***	مواد مباشرة
	***	أجور مباشرة
	***	أعباء مباشرة
***		التكلفة الأولية
	***	التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة
	***	مواد غير مباشرة متغيرة
	***	أجور ومرتبآت غير مباشرة متغيرة
	***	تكاليف أخرى غير مباشرة متغيرة
***		إجمالي التكاليف غير المباشرة المتغيرة
***		تكلفة الإنتاج خلال الفترة
***		+ تكلفة إنتاج تحت التشغيل أول الفترة
***		- تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
***		تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

## قائمة الدخل لشركة صناعية

***		إيراد المبيعات
	***	- تكلفة الإنتاج التام المباع خلال الفترة
	***	تكلفة مخزون الإنتاج التام أول المدة
	***	+ تكلفة الإنتاج التام خلال المدة
	***	تكلفة الإنتاج التام متاح للبيع
	***	- تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة
	***	تكلفة الإنتاج التام المباع
***		+ تكاليف تسويقية متغيرة
***		تكلفة المبيعات
****		( الربح الحدى ) هامش المساهمة
	***	- التكاليف الثابتة
	***	تكاليف صناعية ثابتة
	***	تكاليف تسويقية ثابتة
	***	تكاليف إدارية
***		إجمالي التكاليف الثابتة
***		صافى الدخل
***		+ إيرادات أخرى
***		- تكاليف أخرى
***		صافى الدخل النهائى



## أولاً: قائمة تكاليف الإنتاج

## قائمة التكاليف الصناعية للإنتاج التام

التكاليف الصناعية	
٧١٠٠٠	مواد مباشرة
٢٥٠٠٠	أجور مباشرة
٠٠٠٠	أعباء مباشرة
٩٦٠٠٠	التكلفة الأولية
١٠٥٠٠	التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة
٠٠٠٠٠	أجور ومرتبآت غير مباشرة
٠٠٠٠٠	تأمين على المصنع
٢٤٠٠	إهلاك مباني ومعدات المصنع
	إصلاحات وصيانة المصنع
١٢٩٠٠	إجمالي التكاليف غير المباشرة المتغيرة
١٠٨٩٠٠	تكلفة الإنتاج خلال الفترة
١٨٠٠٠	+ تكلفة إنتاج تحت التشغيل أول الفترة
١٦٣٠٠	- تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
١١٠٦٠٠	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

## ثانياً: قائمة الدخل

## قائمة الدخل لشركة صناعية

٣٠٠٠٠٠	إيراد المبيعات
	- تكلفة الإنتاج التام المباع خلال الفترة
١٥٠٠٠	تكلفة مخزون الإنتاج التام أول المدة
١١٠٦٠٠	+ تكلفة الإنتاج التام خلال المدة
١٢٥٦٠٠	تكلفة الإنتاج التام متاح للبيع
٢٠٠٠٠	- تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة
١٠٥٦٠٠	تكلفة الإنتاج التام المباع
٧٤٤٠٠	+ تكاليف تسويقية متغيرة
١٨٠٠٠٠	تكلفة المبيعات
١٢٠٠٠٠	( الربح الحدى ) هامش المساهمة
	- التكاليف الثابتة
٦٧٧٠٠	تكاليف صناعية ثابتة
١٨٦٠٠	تكاليف تسويقية ثابتة
٢٩٠٠٠	تكاليف إدارية
١٠٥٣٠٠	إجمالي التكاليف الثابتة
١٤٧٠٠	صافى الدخل
٠٠٠	+ إيرادات أخرى
٠٠٠	- تكاليف أخرى
١٤٧٠٠	صافى الدخل النهائى

## ثالثاً: تحديد حجم التعادل

$$\text{سعر بيع الوحدة} = \text{قيمة المبيعات} \div \text{كمية المبيعات}$$

$$30 = 10000 \div 300000 = \text{ريال/وحدة}$$

$$\text{التكلفة المتغيرة للوحدة} = \text{إجمالي التكلفة المتغيرة} \div \text{عدد الوحدات المباعة}$$

$$18 = 10000 \div 180000 = \text{ريال للوحدة}$$

$$\text{الربح الحدى للوحدة} = \text{سعر بيع الوحدة} - \text{تكلفة متغيرة للوحدة}$$

$$12 = 18 - 30 = \text{ريال}$$

أو

$$12 = 10000 \div 120000 = \text{ريال/وحدة}$$

$$\text{حجم التعادل} = 105300 = 12 \div 8775 \text{ وحدة}$$

$$\text{حجم هامش الأمان} = 10000 = 8775 - 1225 \text{ وحدة}$$

## ملحوظة

$$\text{صافي الربح} = \text{قيمة هامش الأمان} \times \text{نسبة الربح الحدى}$$

$$\text{صافي الربح} = 36750 = (30 \div 12) \times 14700 \text{ ريال}$$

رابعاً: حجم المبيعات الذى يحقق للشركة صافى ربح قدره ١٨٩٠٠ ريال =

$$10350 = (18 - 30) \div (18900 + 105300) = \text{وحدة}$$

خامساً: حجم المبيعات الذى يحقق للشركة نسبة ربح قدرها ٣٠ % من المبيعات =

$$(30 * 0.30) = 30 \text{ س} - (105300 + 18 \text{ س}) = 35100 \text{ وحدة}$$



## أولاً : قائمة تكاليف الإنتاج

## قائمة التكاليف الصناعية للإنتاج التام

	٨٠.٠٠٠	التكاليف الصناعية
	٧٥.٠٠٠	مواد مباشرة
	٠.٠٠٠	أجور مباشرة
		أعباء مباشرة
١٥٥.٠٠٠		التكلفة الأولية
٤٥.٠٠٠		التكاليف الصناعية غير المباشرة
٢٠.٠٠٠		المتغيرة
٧.٠٠٠		تكلفة الإنتاج خلال الفترة
٦.٠٠٠		+ تكلفة إنتاج تحت التشغيل أول الفترة
٢١.٠٠٠		- تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
		تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

## ثانياً : قائمة الدخل

## قائمة الدخل لشركة صناعية

٤٥.٠٠٠		إيراد المبيعات
	٨٥.٠٠٠	- تكلفة الإنتاج التام المباع خلال الفترة
	٢١.٠٠٠	تكلفة مخزون الإنتاج التام أول المدة
	٢٩٥.٠٠٠	+ تكلفة الإنتاج التام خلال المدة
	١٥٠.٠٠٠	تكلفة الإنتاج التام متاح للبيع
	١٤٥.٠٠٠	- تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة
	٥٥.٠٠٠	تكلفة الإنتاج التام المباع
٢٠.٠٠٠		+ تكاليف تسويقية متغيرة
٢٥.٠٠٠		تكلفة المبيعات
		(الربح الحدى) هامش المساهمة
	٥٠.٠٠٠	- التكاليف الثابتة
	٢٥.٠٠٠	تكاليف صناعية ثابتة
	١٥.٠٠٠	تكاليف تسويقية ثابتة
٩.٠٠٠		تكاليف إدارية
١٦.٠٠٠		إجمالى التكاليف الثابتة
٠.٠٠٠		صافى الدخل
٠.٠٠٠		+ إيرادات أخرى
١٦.٠٠٠		- تكاليف أخرى
		صافى الدخل النهائى



ثالثا : تحديد قيمة نقطة التعادل للشركة وقيمة هامش الأمان.

$$\text{نسبة الربح الحدى} = \text{الربح الحدى للشركة} \div \text{قيمة المبيعات للشركة} \\ ٥٥.٥٦\% = ٤٥٠.٠٠٠ \div ٢٥٠.٠٠٠ =$$

$$\text{قيمة التعادل} = ٩٠.٠٠٠ \div ٠.٥٥٥٦ = ١٦٢.٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{قيمة هامش الأمان} = ١٦٢.٠٠٠ - ٤٥٠.٠٠٠ = ٢٨٨.٠٠٠ \text{ ريال}$$

ملحوظة

$$\text{صافى الربح} = \text{قيمة هامش الأمان} \times \text{نسبة الربح الحدى} \\ \text{صافى الربح} = ٢٨٨.٠٠٠ \times (٠.٥٥٥٦) = ١٦٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

رابعاً: تحديد قيمة المبيعات الذى يحقق للشركة صافى ربح قدره ٢١٠.٠٠٠ ريال.

$$٥٤٠.٠٠٠ \text{ ريال} = (٢١٠.٠٠٠ + ٩٠.٠٠٠) \div (٠.٥٥٥٦) =$$

خامساً: تحديد قيمة المبيعات الذى يحقق للشركة نسبة ربح من المبيعات قدرها ٢٠%.

خامساً: قيمة المبيعات الذى يحقق للشركة نسبة ربح قدرها ٢٠% من المبيعات

$$\text{التكلفة المتغيرة للوحدة} = \text{إجمالى التكلفة المتغيرة} \div \text{عدد الوحدات المباعة} \\ = ٢٠.٠٠٠ \div ١٠.٠٠٠ = ٢٠ \text{ ريال للوحدة}$$

حجم المبيعات المستهدف =

$$= (٠.٢٠ * ٤٥ \text{ س}) - ٤٥ \text{ س} - (٩٠.٠٠٠ + ٢٠ \text{ س}) = ٥٦٢٠ \text{ وحدة}$$

$$\text{قيمة المبيعات المستهدفة} = ٤٥ \times ٥٦٢٠ = ٢٥٢٩٠٠ \text{ ريال}$$

## مثال ٧ (منشأة صناعية) (قائمة حدية)

توافرت لديك البيانات التالية عن نشاط إحدى الشركات الصناعية للفترة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٢٣هـ:  
أولاً: بيانات المخزون:

آخر المدة		أول المدة		بيان
القيمة	الكمية	القيمة	الكمية	
٢٠٠٠	١٠٠٠	٣٠٠٠	١٥٠٠	مواد
١٤٥٠٠	١٠٠٠	١٧٠٠٠	١٠٠٠	إنتاج تحت التشغيل
؟؟؟؟؟؟	٥٠٠	٥٢٠٠٠	٢٥٠٠	إنتاج تام

ثانياً: بيانات التكاليف:

٩٠٠٠	مشتريات مواد
١٤٠٠٠	أجور مباشرة
٦٠٠٠	أجور غير مباشرة
١٥٠٠٠	تكاليف صناعية غير مباشرة متنوعة
١٠٠٠٠	تكاليف تسويقية
٣٦٢٥	تكاليف إدارية

ثالثاً: بلغت قيمة المبيعات ١٢٠٠٠٠ ريال على أساس سعر بيع الوحدة ٣٠ ريال.  
فإذا علمت أن المواد المستخدمة ٦٠% منها مواد مباشرة، وأن التكاليف الصناعية غير المباشرة ٧٠% منها متغير و الباقي تكاليف ثابتة، كما أن ٨٠% من التكاليف التسويقية متغير.  
**المطلوب:**

- إعداد قائمة التكاليف الصناعية وقائمة الدخل عن العام باستخدام مفهوم النظرية المتغيرة.
- تحديد حجم وقيمة كلا من نقطة التعادل وهامش الأمان للشركة.

## الحل

$$\begin{aligned} \text{المواد المستخدمة} &= ٣٠٠٠ + ٩٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٠٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{الجزء المباشر} &= ٠.٦ \times ١٠٠٠٠ = ٦٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{الجزء غير المباشر} &= ٤٠٠٠ \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{كمية المبيعات} &= \text{كمية مخزون اول المدة} + \text{كمية إنتاج المدة} - \text{كمية مخزون آخر المدة} \\ ٤٠٠٠ &= ٢٥٠٠ + ؟؟؟؟؟ - ٥٠٠ \\ \text{كمية الإنتاج خلال المدة} &= ٢٠٠٠ \text{ وحدة} \\ \text{متوسط تكلفة إنتاج الوحدة} &= ٤٠٠٠ \div ٢٠٠٠ = ٢٠ \text{ ريال/وحدة} \\ \text{تكلفة مخزون آخر المدة} &= ٢٠ \times ٥٠٠ = ١٠٠٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{التكلفة المتغيرة للوحدة} &= \text{إجمالي التكلفة المتغيرة} \div \text{عدد الوحدات المباعة} \\ &= ٩٠٠٠ \div ٤٠٠٠ = ٢٢.٥ \text{ ريال للوحدة} \\ \text{الربح الحدي للوحدة} &= \text{سعر بيع الوحدة} - \text{تكلفة متغيرة للوحدة} \\ &= ٣٠ - ٢٢.٥ = ٧.٥ \text{ ريال} \\ \text{أو} &= ٣٠٠٠ \div ٤٠٠٠ = ٧.٥ \text{ ريال/وحدة} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{حجم التعادل} &= ١٣١٢٥ \div ٧.٥ = ١٧٥٠ \text{ وحدة} \\ \text{قيمة التعادل} &= ٣٠ \times ١٧٥٠ = ٥٢٥٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

حجم هامش الأمان =  $٤٠٠٠ - ١٧٥٠ = ٢٢٥٠$  وحدة  
 قيمة هامش الأمان =  $٢٢٥٠ \times ٣٠ = ٦٧٥٠٠$  ريال

ملحوظة

صافي الربح = قيمة هامش الأمان  $\times$  نسبة الربح الحدى  
 صافي الربح =  $٦٧٥٠٠ \times (٣٠ \div ٧٠) = ١٦٨٧٥$  ريال

### قائمة التكاليف الصناعية للإنتاج التام

التكاليف الصناعية	
٦٠٠٠	مواد مباشرة
١٤٠٠٠	أجور مباشرة
٠٠٠٠	أعباء مباشرة
٢٠٠٠٠	التكلفة الأولية
	التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة
٢٨٠٠	مواد غير مباشرة $(٠.٧ \times ٤٠٠٠)$
٤٢٠٠	أجور غير مباشرة $(٠.٧ \times ٦٠٠٠)$
١٠٥٠٠	متنوعة $(٠.٧ \times ١٥٠٠٠)$
١٧٥٠٠	إجمالي التكاليف غير المباشرة المتغيرة
٣٧٥٠٠	تكلفة الإنتاج خلال الفترة
١٧٠٠٠	+ تكلفة إنتاج تحت التشغيل أول الفترة
١٤٥٠٠	- تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة
٤٠٠٠٠	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

### قائمة الدخل لشركة ..... الصناعية

١٢٠٠٠٠	إيراد المبيعات
	- تكلفة الإنتاج التام المباع خلال الفترة
٥٢٠٠٠	تكلفة مخزون الإنتاج التام أول المدة
٤٠٠٠٠	+ تكلفة الإنتاج التام خلال المدة
٩٢٠٠٠	تكلفة الإنتاج التام متاح للبيع
١٠٠٠٠	- تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة
٨٢٠٠٠	تكلفة الإنتاج التام المباع
٨٠٠٠	+ تكاليف تسويقية متغيرة
٩٠٠٠٠	تكلفة المبيعات
٣٠٠٠٠	(الربح الحدى) هامش المساهمة
	- التكاليف الثابتة
٧٥٠٠	تكاليف صناعية ثابتة
٢٠٠٠	تكاليف تسويقية ثابتة
٣٦٢٥	تكاليف إدارية
١٣١٢٥	إجمالي التكاليف الثابتة
١٦٨٧٥	صافي الدخل
٠٠٠٠	+ إيرادات أخرى
٠٠٠٠	- تكاليف أخرى
١٦٨٧٥	صافي الدخل النهائي