

1 Introduction to management accounting.

الأهداف التعليمية: learning objectives:

1. Distinguish management accounting from financial accounting.
تميز المحاسبة الإدارية عن المحاسبة المالية.
2. Classify costs and prepare an income statement for a service company
تصنيف التكاليف وإعداد قائمة دخل في شركة خدمة
3. Classify costs and prepare an income statement for a merchandising company
تصنيف التكاليف وإعداد قائمة دخل في شركة تجارية
4. Classify costs and prepare an income statement and statement of cost of goods manufactured for a manufacturing company.
تصنيف التكاليف وإعداد قائمة دخل وقائمة تكلفة البضاعة المُصنعة لشركة صناعية.

You get a 40% discount on your new MP3 player, and you are relaxing after a day of listening to good tunes. As you sit there, you wonder how Greg's Groovy Tunes, Inc., was able to sell the mp3 player at such a low price. Management accounting information helped Greg's Groovy Tunes design the player to maximize performance while holding down costs. Managing costs helps a company sell the right product for the right price.

حصلت على حسم 40% على مُنتج جديد MP3 وبعد أن استرخيت بعد يوم من الاستماع للأغنام الجميلة، تساءلت كيف أمكن للشركة المصنعة أن تبيع MP3 بمثل هذا السعر المنخفض. ساعدت معلومات المحاسبة الإدارية الشركة المصنعة على تصميم المنتج بطريقة تزيد الأداء وتخفض التكاليف. تُساعد إدارة التكاليف الشركة على بيع المُنتج الصحيح بالسعر الصحيح

The first learning objective is to distinguish management accounting from financial accounting.

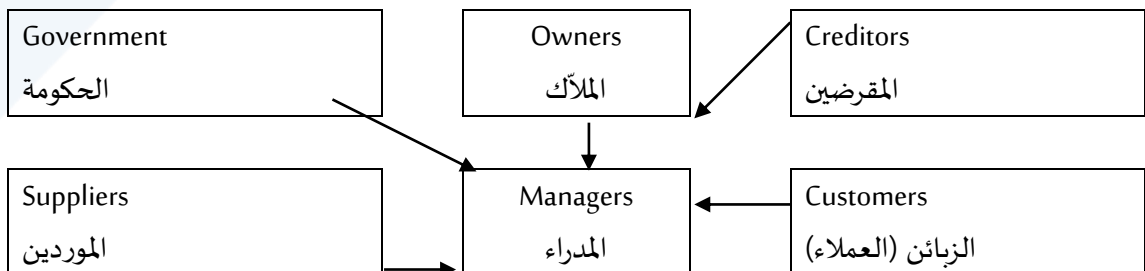
الهدف التعليمي الأول هو تمييز المحاسبة الإدارية عن المحاسبة المالية

Management accountability is the manager's responsibility to the various stakeholders of the company.

Many different stakeholders have an interest in an organization as shown below.

المسؤولية الإدارية هي مسؤولية المدراء تجاه أصحاب المصالح المختلفين في المنشأة. العديد من أصحاب المصالح المختلفين لديهم مصلحة في المنظمة كما هو واضح أدناه.

Management Accountability المسؤولية الإدارية



Management's Accountability to Stakeholders

المسؤولية الإدارية تجاه أصحاب المصالح

Stakeholders	Provide	Management is accountable for:
أصحاب المصالح	يقدمون	الإدارة مسؤولة عن:
Operating activities	الأنشطة التشغيلية	
Suppliers	Products & services	Using the goods & services to earn a profit
الموردين	المنتجات والخدمات	تستخدم البضاعة والخدمات لكسب الربح
Employees	Time & expertise	Providing a safe and productive work environment
الموظفين	الوقت والخبرة	تقديم بيئة عمل آمنة ومنتجة
Customers	Cash	Providing products & services at a reasonable price
الزبائن	النقدية	تقديم المنتجات والخدمات بسعر معقول
Investing activities	الأنشطة الاستثمارية	
Suppliers	Long-term assets	Purchasing the most productive assets
الموردين	أصول طويلة الأجل	شراء الأصول الأكثر إنتاجية
Financing activities	الأنشطة التمويلية	
Owners	Cash or other assets	Providing a return on the owners' investment
الملاك	النقدية وأصول أخرى	تقديم عائد على استثمارات الملاك
Creditors	Cash	Repaying principal and interest
المقرضين	النقدية	سداد أصل القرض والفائدة
Actions that affect society		أفعال تؤثر على المجتمع
Governments	Permission to operate	Obeying laws and paying taxes
الحكومات	الترخيص للتشغيل	الالتزام بالقوانين ودفع الضرائب
Communities	Human and physical resources	Providing jobs and operating in an ethical manner to support the community
المجتمع	الموارد المادية والبشرية	تقديم وظائف والتشغيل بسلوك أخلاقي لدعم المجتمع

This table shows the links between management and the various stakeholders of a company. The table is organized by the three main categories of cash-flow activities: operating, investing, and financing. For each activity, the stakeholders are listed and what they provide to the organization. The far-right column then shows how managers are accountable to the stakeholders.

يُظهر هذا الجدول العلاقة بين الإدارة وأصحاب المصالح المختلفين بالشركة. هذا الجدول مُنظم من خلال الفئات الأساسية الثلاث لأنشطة تدفق النقدية: التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية. لكل نشاط تم إدراج أصحاب المصالح وماذا يقدمون للمنظمة. يُظهر العمود بأقصى اليمين كيف يلتزم المدراء تجاه أصحاب المصالح.

The table concludes with a section that is not on the Statement of Cash Flows – society. Companies also have a responsibility to the government and community.

اختتم الجدول بقسم وهو ليس ضمن قائمة التدفقات النقدية- المجتمع. الشركات لديها مسؤولية تجاه الحكومة والمجتمع.

To earn the stakeholders' trust, managers provide information about their decisions and the results of those decisions. Thus, management accountability requires two forms of accounting:

- Financial accounting for external reporting
- Management (or managerial) accounting for internal planning and control

لكسب ثقة أصحاب المصالح فإنّ على المدراء أن يقدموا معلومات عن قراراتهم ونتائج هذه القرارات وبالتالي فإن مسؤولية المدراء تتطلب شكلين من المعلومات المحاسبية:

- محاسبة مالية: لأجل أغراض التقرير الخارجي.
- محاسبة إدارية: لأجل أغراض التخطيط والرقابة الداخلية.

Financial accounting provides financial statements that report results of operations, financial position, and cash flows both to managers and to external stakeholders: owners, creditors, suppliers, customers, the government, and society.

المحاسبة المالية تقدم قوائمها المالية والتي تلخص النتائج عن الأمور التشغيلية مثل الوضع المالي، والتدفق النقدي وتوجهها للمدراء ولأصحاب المصالح الخارجيين مثل الملاك، المقرضين، الموردين، الزبائن، الحكومة والمجتمع.

Financial accounting satisfies management's accountability to:

تُرضي المحاسبة المالية مسؤولية الإدارة تجاه:

- owners and creditors for their investment decisions
- الملاك والمقرضين باتخاذ قراراتهم الاستثمارية.
- regulatory agencies, such as the Securities & Exchange Commission, the Federal Trade Commission, and the Internal Revenue Service
- الوكالات التنظيمية، مثل لجنة الأوراق المالية والبورصة، لجنة التجارة الفدرالية، خدمة الدخل الداخلية.
- customers and society to ensure that the company acts responsibly
- الزبائن والمجتمع لضمان أن الشركة تتصرف بمسؤولية.

Management accounting, on the other hand, provides information to help managers plan and control operations as they lead the business. This includes managing the company's plant, equipment, and human resources.

تُقدّم المحاسبة الإدارية في الجهة المقابلة معلومات لمساعدة المدراء على تخطيط ورقابة عملياتها التشغيلية التي تقوم بها لإدارة الشركة، وهذا يتضمن إدارة مصنع الشركة، المعدات والموارد البشرية.

Management accounting often requires forward-looking information because of the futuristic nature of business decisions.

تتطلب المحاسبة الإدارية نظرة مستقبلية بسبب الطبيعة المستقبلية لاتخاذ القرارات.

Financial Accounting:

المحاسبة المالية:

- ▶ For external reporting
 - ▶ Provides financial statements for external stakeholders
 - ▶ Satisfies management's accountability to
 - Owners & creditors
 - Regulatory agencies
 - Customers & society
- ▶ لأغراض التقرير الخارجي
 - ▶ تُقدّم القوائم المالية لأصحاب المصالح الخارجيين
 - ▶ تلي مسؤولية الإدارة تجاه:
 - الملاك والمقرضين
 - الوكالات التنظيمية
 - الزبائن والمجتمع

Managerial Accounting:

المحاسبة الإدارية

- ▶ For internal planning and control
 - ▶ Provides information to help managers as they lead the business
 - ▶ Forward-looking
- ▶ لأغراض التخطيط والرقابة الداخلية
 - ▶ تُقدّم معلومات لمساعدة المدراء في إدارة منشآت الأعمال.
 - ▶ نظرة مستقبلية
- Plant & equipment
 - Human resources
 - المصنع والمعدات
 - الموارد البشرية

Stop and Think:

You speak differently when you are speaking to your friends than you are speaking to your boss or parents. This is the gist of managerial and financial accounting- the accounting data is formatted differently so that it "speaks" to the correct audience (stakeholders)

تلميح

أنت تتحدث بشكل مختلف عندما تتحدث مع أصدقائك عما تتحدث به عندما توجّه الحديث لرئيسك بالعمل أو أهلك. هذا هو جوهر الخلاف بين المحاسبة الإدارية والمحاسبة المالية. يتم تهيئة البيانات بشكل مختلف وبالتالي فهي تتحدث إلى المستمع الصحيح (أصحاب المصالح).

Managers are responsible to external stakeholders, so they must plan and control operations carefully.

المدرء مسؤولون أمام أصحاب المصالح الخارجيين، ولذا فإن عليهم أن يخططوا ويراقبوا العمليات التشغيلية بدقة.

- Planning means choosing goals and deciding how to achieve them. For example, a common goal is to increase operating income (profits). To achieve this goal, managers may raise selling prices or advertise more in the hope of increasing sales. The budget is a mathematical expression of the plan that managers use to coordinate the business's activities. The budget shows the expected financial impact of decisions and helps identify the resources needed to achieve goals.

- التخطيط يعني اختيار الأهداف واتخاذ قرار عن كيفية تحقيقهم. كمثال، فإن الهدف العام هو زيادة الأرباح التشغيلية. لتحقيق هذا الهدف، قد يقوم المدرء بزيادة سعر البيع أو الإعلان بشكل أكبر على أمل زيادة حجم المبيعات. الموازنة هي التعبير الرياضي عن الخطة التي يستخدمها المدرء ليطم التنسيق بين أنشطة المنشأة. تُظهر الموازنة التأثير المالي المتوقع للقرارات. وتساعد بتعريف المصادر التي يتم الاحتياج إليها لتحقيق الأهداف.

- Controlling means implementing the plans and evaluating operations by comparing actual results to the budget. For example, managers can compare actual costs to budgeted costs to evaluate their performance. If actual costs fall below budgeted costs, that is usually good news. But if actual costs exceed the budget, managers may need to make changes. Cost data help managers make these types of decisions.

- تعني الرقابة تطبيق الخطط وتقييم العمليات التشغيلية بمقارنة النتائج الفعلية بالمخططة. كمثال، يمكن للمدرء أن يقارنوا التكاليف الفعلية مع التكاليف المخططة لتقييم أدائهم. إذا كانت التكاليف الفعلية أقل من المخططة فهذه دائماً أخبار جيدة، أما إذا تجاوزت التكاليف الفعلية التكاليف المخططة فإن المدرء بحاجة ليقوموا بتغييرات. تُساعد بيانات التكاليف المدرء بالقيام بمثل هذه الأنماط من القرارات.

Exhibit below highlights the differences between management accounting and financial accounting. Both management accounting and financial accounting use the accrual basis of accounting. But management accounting is not required to meet external reporting requirements, such as generally accepted accounting principles. Therefore, managers have more leeway in preparing management accounting reports.

يُلقي الجدول التالي الضوء على الاختلافات بين المحاسبة الإدارية والمحاسبة المالية. تستخدم كلا المحاسبتين المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية أساس الاستحقاق في المحاسبة. لكن المحاسبة الإدارية ليس مطلوب منها مقابلة متطلبات التقارير الخارجية، كالمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً. وهكذا فإن لدى المدرء انحرافات كبيرة بإعداد تقارير المحاسبة الإدارية.

Exhibit 1: Management Accounting Versus Financial Accounting

	Management Accounting	Financial Accounting
1. Primary users	Internal – the company's managers	External – investors and creditors
2. Purposes of information	Help managers plan and control operations	Help with investment and credit decisions
3. Focus and time dimension	Relevance of information; focus on the future	Relevance and reliability of information; focus on the past
4. Type of report	Internal reports No audit needed	Financial statements prescribed by GAAP Audit by CPAs
5. Scope of information	Detailed reports on a weekly or daily basis	Summarized reports quarterly and/or annually
6. Behavioral	Concern about how reports affect employee behavior	Concern about adequate disclosure

المحاسبة الإدارية مقابل المحاسبة المالية:

المحاسبة المالية	المحاسبة الإدارية	
خارجيين- المستثمرون، الدائنون، السلطات الحكومية.	داخليين- مدراء الشركة	1. المستخدمون الأوليون
تساعد المستثمرين والدائنين على اتخاذ قرارات الاستثمار والإقراض.	تساعد المدراء أن يخططوا ويراقبوا العمليات التشغيلية.	2. هدف المعلومات
ملائمة وموثوقة، تركز على الماضي أداء عام 2010 يتم التقرير عنه بـ 2011	ملائمة، وتركز على المستقبل فمثلاً موازنة 2011 يتم إعدادها بعام 2010	3. التركيز والبعد الزمني للمعلومات.
قوائم مالية مقيدة بالمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً ويتم مراجعتها من قبل مراجع حسابات خارجي CPA	تقارير داخلية مقيدة فقط بتحليل التكلفة/ المنفعة. لا ضرورة لمراجعة الحسابات.	4. أنماط التقرير
تقارير مختصرة بشكل أولي عن الشركة ككل غالباً على أساس فصلي أو سنوي.	تقارير تفصيلية عن أجزاء المنشأة (المنتجات والأقسام، الأقاليم/ المناطق) غالباً على أساس يومي/ أسبوعي.	5. مجال المعلومات
تهتم بكفاية الأدلة. تعد التضمينات السلوكية ثانوية.	تهتم بكيفية تأثير التقارير على سلوك الموظفين	6. الأمور السلوكية

Managers tailor their management accounting system to help them make wise decisions. Managers weigh the benefits of the system (better information leads to higher profits) against the costs to develop and run the system. Weighing the costs against benefits is called cost/benefit analysis. To remain in service, a management accounting system's benefits must exceed its costs.

يكيّف المدراء نظام المحاسبة الإدارية لمساعدتهم باتخاذ قرارات رشيدة، مع الأخذ بعين الاعتبار التكاليف المترتبة على تشغيل النظام.

يزن المدراء منافع النظام (معلومات أكثر جودة تقود لأرباح أعلى) مقابل التكاليف المترتبة على تصميم وتشغيل وتطوير نظام المحاسبة الإدارية. يُدعى وزن التكاليف مقابل المنافع تحليل التكلفة/ العائد.

ليبقى نظام المحاسبة الإدارية بالخدمة يجب أن تكون منافعه أعلى من التكاليف المترتبة على تشغيله وتطويره.

Management accounting provides more detailed and timely information than does financial accounting.

On a day-to-day basis, managers identify ways to cut costs, set prices, and evaluate employee performance. While detailed information is important to managers, summary information is more valuable to external users of financial data.

تُقدم المحاسبة الإدارية تفاصيل أكبر ومعلومات مناسبة أكثر مما هو موجود بالمحاسبة المالية. بأساس التشغيل يوم بيوم فإن المدراء يتعرفون على طرق تخفيض التكاليف، وتحديد الأسعار، وتقييم أداء الموظفين.

بينما تكون المعلومات التفصيلية هامة للمدراء، فإن المعلومات التلخيصية ذات قيمة أكبر للمستخدمين الخارجيين للبيانات المالية.

Management accounting reports affect people's behavior. Accountability is created through measuring results. Therefore, employees try to perform well on the parts of their jobs that the accounting system measures. For example, if a manufacturing company evaluates a plant manager based only on costs, the manager may use cheaper materials or hire less experienced workers. These actions will cut costs, but they can hurt profits if product quality drops and sales fall as a result. Therefore, managers must consider how their decisions will motivate company employees and if that motivation will achieve the overall results the company desires.

تؤثر تقارير المحاسبة الإدارية على تصرفات الأشخاص. تنشأ المسؤولية المحاسبية من خلال نتائج القياس. وبناء على ذلك، فإن الموظفين يحاولون أن ينجزوا أجزاء وظائفهم التي يقيسها النظام المحاسبي بشكل جيد. كمثال، إذا كانت المنشأة تقيم مدراء المصنع بناءً على التكاليف فقط، فإن هؤلاء المدراء قد يستخدمون مواد أرخص ويوظفون عمال أقل خبرة. هذه الأفعال قد تُخفض التكلفة لكنها قد تؤدي الربحية إذا انخفضت جودة المنتج وانخفضت المبيعات كنتيجة لذلك. وهكذا فإن على المدراء أن يدركوا كيف تُحفز قراراتهم موظفي الشركة وفيما إذا كان هذا التحفيز سيحقق النتائج الإجمالية التي ترغب الشركة بتحقيقها.

State if the following statements are True (T), False (F). Write ONE letter.

Managerial accounting's focus is to provide information for internal planning and control (T)

تركز المحاسبة الإدارية على تقديم معلومات لأجل التخطيط الداخلي والرقابة.

Management accounting often requires forward-looking data because of the futuristic nature of many business decisions. (T)

تتطلب المحاسبة الإدارية بيانات مستقبلية بسبب الطبيعة المستقبلية للعديد من القرارات التشغيلية.

Choose the correct answer for each of the following MCQs

Which of the following types of accounting is designed to meet the needs of decision-makers inside a company?

أي من الأنماط التالية من المحاسبة تُصمم لمقابلة احتياجات متخذي القرارات داخل الشركة.

A) Financial accounting	B) Tax accounting	C) Management accounting (✓)	D) Auditing
المحاسبة المالية	المحاسبة الضريبية	المحاسبة الإدارية	المراجعة

Which of the following statements is **incorrect**?

أي من العبارات التالية غير صحيح؟

A) Management uses accounting information to determine the cost of products and services.

تستخدم الإدارة معلومات المحاسبة لتحديد تكلفة المنتجات والخدمات.

B) Management uses accounting information to plan and control business operations.

تستخدم الإدارة معلومات المحاسبة لتخطط وتراقب العمليات التشغيلية.

C) Management uses accounting information to report the company's financial position and results of operations to external parties.

تستخدم الإدارة معلومات المحاسبة للتقرير عن المركز المالي للمنشأة ونتائج التشغيل للأطراف الخارجية.

D) Financial accounting is more relevant to use for internal decision making purposes than is management accounting (✓)

المحاسبة المالية هي أكثر ملاءمة للاستخدام لأغراض اتخاذ القرارات الداخلية من المحاسبة الإدارية.

2. classify costs and prepare an income statement for a service company.

تبويب التكاليف وإعداد قائمة الدخل في شركة خدمية.

Service companies, such as cell phone service providers and banks, sell services. As with other types of businesses, service companies seek to provide services with the following three characteristics:

- High quality
- Reasonable prices
- Timely delivery

شركات الخدمات مثل مقدمي خدمات الاتصالات الخليوية، والخدمات المصرفية. تسعى شركات الخدمات مثلها مثل باقي أنماط الأعمال لتقديم خدمات تكون مواصفاتها: جودة عالية، سعر مقبول، تسليم خلال الوقت

Service companies have the simplest accounting, since they carry no inventories of products for sale. All of their costs are period costs, those costs that are incurred and expensed in the same accounting period.

تمتلك شركات الخدمات إجراءات محاسبية أبسط حيث أنه لا يوجد لديها مخزون بضاعة للبيع. وبالتالي كل تكاليفها هي تكاليف فترة، هذه التكاليف يتم تحملها وتتحول إلى مصاريف في الفترة المحاسبية نفسها.

Income Statement			
Year Ended December 31, 2010			
	<u>Revenue:</u>		
إيرادات الخدمات	Service revenue		
	<u>Expenses:</u>		
- المصاريف			
مصروف الرواتب	Salary expense		
مصروف الإيجار	Rent expense		
مصروف الاستخدام	Utilities expense		
مصروف الاهتلاك	Depreciation expense		
مصروف الفائدة	Interest expense		
مصروف المستلزمات	Supplies expense		
إجمالي المصاريف	Total expenses		
صافي الدخل	Net Income		

Service companies have no inventory, so a company's income statement has no Cost of goods sold. The largest expense is often for the salaries of personnel who work for the company. Service companies need to know which services are most profitable, and that means evaluating both revenues and costs. Knowing the cost per service helps managers to set the price of each and then to calculate operating income.

لا تمتلك الشركات الخدمية أي مخزون، وبالتالي فإن قائمة دخلها لا تتضمن تكلفة البضاعة المباعة. المصروف الأكبر هو رواتب الموظفين الذين يعملون في الشركة. تحتاج الشركات الخدمية لمعرفة أي خدمات هي الأكثر ربحية، وهذا

يعني تقييم كلاً من الإيرادات والتكاليف. معرفة تكاليف كل خدمة تساعد المدراء على تحديد سعر كل منها وحساب الدخل التشغيلي.

Unit cost per service= Total service costs ÷ Total number of services provided

تكلفة الوحدة الواحدة من الخدمة= التكاليف الكلية للخدمة المقدمة ÷ عدد وحدات الخدمات المقدمة

Martin and Reynolds provides hair cutting services in the local community. In January, the business incurred the following operating costs to cut the hair of 220 clients:

خدمات قص الشعر في المجتمع المحلي. في كانون الثاني، استحق على الشركة Martin & Reynolds تقديم شركة التكاليف التشغيلية التالية لقص شعر 220 عميل.

مصروف مستلزمات للشعر	Hair supplies expense	\$700
مصروف إيجار المبنى	Building rent expense	1400
مصاريف استخدام	Utilities	100
اهتلاك المعدات	Depreciation on equipment	60

Martin and Reynolds earned \$4900 in revenues from haircuts for the month of January.

كسبت الشركة \$4900 إيرادات من قص الشعر عن شهر كانون الثاني

Requirements:

1. What is the net operating income for the month?
2. What is the cost of one haircut?

المطلوب: 1. كم يبلغ صافي الدخل التشغيلي عن الشهر؟
2. كم تبلغ تكلفة القص الواحدة؟

الإيرادات من قص الشعر	Revenue from haircuts		\$4900
مصروف مستلزمات الشعر	Hair supplies expense	700	
مصروف إيجار المبنى	Building rent expense	1400	
مصروف الاستخدام	Utilities	100	
اهتلاك المعدات	Depreciation on equipment	60	
إجمالي المصاريف التشغيلية	Total operating expenses		(2260)
صافي الدخل التشغيلي	Net operating income		<u>\$2640</u>

2. The cost of one haircut in January is: $2260 \div 220 = 10.27$

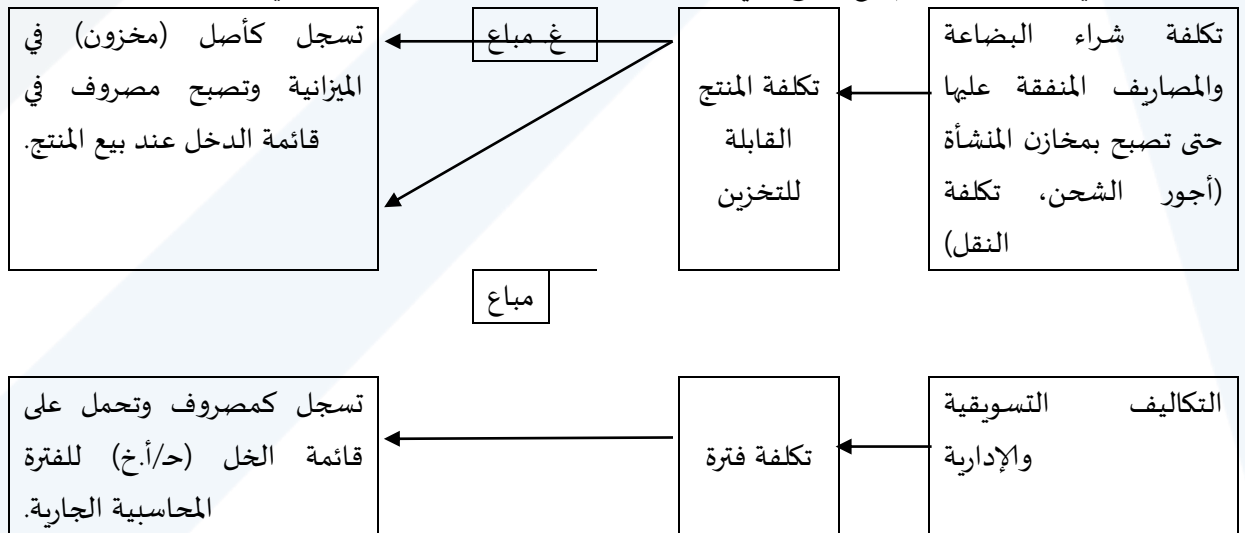
تكلفة القصة الواحدة خلال شهر كانون الثاني = $10.27 = 220 \div 2260$

3. Classify costs and prepare an income statement for a merchandising company.

تبويب التكاليف وإعداد قائمة الدخل في شركة تجارية.

Merchandising companies resell products they buy from suppliers. Merchandisers keep an inventory of products, and managers are accountable for the purchasing, storage, and sale of the products. In contrast with service companies, merchandisers' income statements report Cost of goods sold as the major expense. The cost of goods sold section of the income statement shows the flow of the product costs through the inventory. These product costs are inventoriable product costs because the products are held in inventory until sold. For external reporting, generally accepted accounting principles (GAAP) require companies to treat inventoriable product costs as an asset until the product is sold, at which time the costs are expensed.

تقوم الشركات التجارية بإعادة بيع المنتجات التي اشتريتها من الموردين. الشركات التجارية تحتفظ بمخزون بضاعة تامة، ويكون المدراء في هذه الشركات مسؤولين عن الشراء، التخزين، وبيع المنتجات. على العكس من الشركات الخدمية، فإن قائمة دخل هذه الشركات تبين تكلفة البضاعة المباعة كأحد النفقات الأساسية. يُبين قسم تكلفة البضاعة المباعة من قائمة الدخل تدفق تكاليف المنتج من خلال المخزون. تكاليف المنتج هي تكاليف منتج قابلة للتخزين لأن المنتجات يتم حجزها بالمخزن حتى يتم بيعها. لأغراض التقرير الخارجي، فإن المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً تتطلب من المنشآت أن تعالج تكاليف المنتج القابلة للتخزين كأصل حتى يتم بيع المنتج، وفي ذلك الوقت فإن التكاليف تتحول إلى مصاريف.



Merchandising companies' inventoriable product costs include only the cost to purchase the goods' plus freight in--the cost to get the goods in the warehouse.

تتضمن تكلفة المنتج القابلة للتخزين في الشركات التجارية تكلفة شراء البضاعة والمصاريف المنفقة عليها (أجور الشحن، وتكلفة النقل) حتى تصبح بمخازن المنشأة.

The activity in the Inventory account provides the information for the cost of goods sold section of the income statement, as shown here.

يُبين نشاط حساب المخزون المعلومات لقسم تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل كما هو مبين هنا:

ت. مخزون بداية الفترة	Beginning inventory	Xx
+ ت. المشتريات، صافي	Plus: Purchases, net	Xx
+ مصاريف النقل للداخل	Plus: Freight- in	Xx
- ت. مخزون نهاية الفترة	Less: Ending inventory	Xx
=تكلفة البضاعة المباعة	Equals: Cost of goods sold	xx

In management accounting, we distinguish inventoriable product costs from period costs. As noted here, period costs are those operating costs that are expensed in the period in which they are incurred. Therefore, period costs are the expenses that are not part of inventoriable product cost.

بالمحاسبة الإدارية نميز بين تكاليف المنتج القابلة للتخزين، وتكاليف الفترة. وكما هو ملاحظ هنا فإن تكاليف الفترة هي تكاليف التشغيل التي تُصرف بالفترة التي يتم تحملها فيها، وبالتالي فإن تكاليف الفترة هي المصروفات التي هي ليست جزء من تكاليف المنتج القابلة للتخزين.

تكاليف المنتج	تكاليف الفترة
<ul style="list-style-type: none"> • Part of inventory • Expensed when sold 	<ul style="list-style-type: none"> • Not part of inventory • Expensed when incurred
<ul style="list-style-type: none"> • جزء من المخزون • تتحول إلى مصروف عند بيع المخزون 	<ul style="list-style-type: none"> • ليست جزء من المخزون • هي مصروفات عندما يتم تحملها.

This is an income statement for a merchandising company.

هذه قائمة دخل لشركة تجارية

Income Statement			
For the year ended December 31, 2011			
إيرادات المبيعات	sales revenue		\$\$\$\$
- مردودات ومسموحات المبيعات	Less: Sales returns and allowance	\$	
- الحسم الممنوح للزبائن	Sales discounts	\$	(\$)
إيرادات المبيعات الصافية	Net sales revenue		\$\$\$\$
- تكلفة البضاعة المباعة	<u>- Cost of goods sold:</u>		
تكلفة مخزون أول المدة	Beginning inventory		
+ المشتريات ومصاريف الشراء	Purchases and freight- in		
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	Cost of goods available for sale		
- تكلفة مخزون آخر المدة	- Ending inventory		
تكلفة البضاعة المباعة	Cost of goods sold		(\$\$\$\$)
إجمالي الربح	Gross profit		\$\$\$

- المصاريف التشغيلية	- Operating expenses		\$\$\$
الرواتب والأجور	Wage expense	\$\$	
مصاريف الإيجار	Rent expense	\$\$	
مصاريف الاستخدام	Insurance expense	\$\$	
مصاريف الاهتلاك	Depreciation expense	\$\$	
مصاريف المستلزمات	Supplies expense	\$\$	
إجمالي المصاريف التشغيلية	Total operating expense		(\$\$\$)
الدخل التشغيلي	Operating Income		\$\$\$
+ دخل إضافي (مصاريف)	Other income (expense)		\$\$
صافي الدخل	Net income		\$\$

Merchandising companies need to know which products are most profitable. Knowing the unit cost per product helps managers to set appropriate selling prices.

تحتاج الشركات التجارية لمعرفة أيّ من المنتجات أكثر ربحية، وإنّ معرفة تكلفة كل منتج تساعد المدراء في تحديد سعر بيع مناسب.

Unit cost per item= Total cost of goods sold ÷ Total number of item sold

تكلفة الوحدة الواحدة = إجمالي تكلفة الوحدات المباعة ÷ عدد الوحدات المباعة

Exercise1: Gonzales Brush Company sells standard hair brushes. The following information summarizes Gonzales's operating activities for 2011

تبيع شركة Gonzales Brush منتج (فرشاة شعر). وتلخص المعلومات التالية أنشطة الشركة التشغيلية عن عام 2011

مصاريف بيعية وإدارية	Selling and administrative expenses	45400\$
المشتريات	Purchases	62800\$
إيراد المبيعات	Seles revenue	128500\$
مخزون البضاعة، 1 كانون الثاني، 2011	Merchandise inventory, January 1,2011	7400\$
مخزون البضاعة، 31 كانون الأول، 2011	Merchandise inventory, December 31,2011	6000

Requirements: 1. Prepare an income statement for 2011

2. Gonzales sold 5700 brushes in 2011. Compute the unit cost for one brush.

المطلوب: 1. قم بإعداد قائمة الدخل عن عام 2011

2. باعت الشركة 4700 فرشاة في عام 2011. احسب تكلفة الوحدة الواحدة من المنتج.

Gonzales Brush Company			
Income Statement			
For the year ended December 31, 2011			
صافي إيراد المبيعات	Net sales revenue		128500\$
- تكلفة البضاعة المباعة	<u>Cost of goods sold</u>		
مخزون أول المدة	Beginning inventory	7400\$	
+ المشتريات	Plus: Purchases	62800	
- مخزون آخر المدة	Less: Ending inventory	(6000)	
تكلفة البضاعة المباعة	Cost of goods sold		64200
إجمالي الربح	Gross profit		64300
- المصاريف التشغيلية	<u>Operating expenses</u>		
المصاريف البيعية والإدارية	Selling and administrative expense		(45400)
الدخل التشغيلي	Operating Income		<u>18900\$</u>
الدخل الإضافي (المصاريف)	Other income (expense)	-	
صافي الدخل	Net income		<u>18900\$</u>

Exercise asks us to prepare an income statement for a brush company. Cost of goods sold is determined by adding together the beginning inventory and purchases and then subtracting ending inventory.

طلب التمرين إعداد قائمة الدخل للشركة. يتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة بإضافة مخزون بداية المدة مع المشتريات ومن ثم طرح مخزون آخر المدة.

Cost of goods sold is subtracted from net sales to determine gross profit. Expenses are subtracted from gross profit to determine net income.

تكلفة البضاعة المباعة يتم طرحها من صافي المبيعات لتحديد مجمل الربح. ويتم طرح المصروفات من مجمل الدخل لتحديد صافي الدخل.

Cost of goods sold ÷ Units sold = Unit cost of one brush

تكلفة البضاعة المباعة ÷ عدد الوحدات المباعة = تكلفة الوحدة الواحدة

\$64,200 ÷ 5,700 units sold = \$11.26

To determine the unit cost of a brush sold, cost of goods sold is divided by the units sold. The cost per brush is \$11.26 (rounded)

لتحديد تكلفة الوحدة المباعة الواحدة، يتم تقسيم تكلفة الوحدات المباعة على الوحدات المباعة. تكلفة الوحدة هي

\$11.26

Exercise2: The following information pertains to Bright Toy Company's operating activities for 2009. The company sells light box toys and sold 10,000 units in 2009.

عن عام 2009. تبيع الشركة ألعاب. وقد باعت Bright Toy المعلومات التالية تخص الأنشطة التشغيلية لشركة 10000 وحدة في عام 2009

المشتريات	Purchases	\$ 126,000
مصاريف بيعية وإدارية	Selling and Administrative Expenses	90,000
مخزون بداية المدة	Merchandise inventory, 1/1/2009	14,000
مخزون نهاية المدة	Merchandise inventory, 12/31/2009	10,000
إيرادات المبيعات	Sales Revenue	250,000

What is the cost of goods available for sale for 2009?

كم تبلغ تكلفة البضاعة المتاحة للبيع في عام 2009؟

$$\text{Cost of Goods Available} = \text{Beg Inv} + \text{Purchases} = \$ 14,000 + 126,000 = \$ 140,000$$

$$\text{تكلفة البضاعة لمتاحة للبيع} = \text{تكلفة مخزون بداية المدة} + \text{تكلفة المشتريات} = 14000 + 126000 = 140000$$

What is the cost of goods sold for 2009?

كم تبلغ تكلفة البضاعة المباعة؟

$$\text{CGS} = \text{CGA} - \text{EI} = \$ 140,000 - \$ 10,000 = \$ 130,000$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} - \text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 130000 - 10000 = 140000$$

What is the gross profit for 2009?

كم يبلغ مجمل الربح في عام 2009؟

$$\text{Gross profit} = \text{Sales Revenue} - \text{CGS} = \$ 250,000 - 130,000 = \$ 120,000$$

$$\text{مجممل الربح} - \text{تكلفة البضاعة المباعة} = 120000 = 250000 - 130000$$

What is the operating income for 2009?

كم يبلغ الدخل التشغيلي؟

$$\text{Operating Income} = \text{Gross profit} - \text{Selling \& Adm. Expenses} = \$ 120,000 - 90,000 = \$ 30,000$$

$$\text{الدخل التشغيلي} = \text{مجممل الربح} - \text{المصاريف البيعية والإدارية} = 30000 = 120000 - 90000$$

Exercise3: Best Company sells office supplies. The following information summarizes Best's operating activities for 2009:

تبيع التجهيزات المكتبية. المعلومات التالية تلخص نشاطات الشركة التشغيلية عن عام 2009 شركة

Utilities for store \$6,000 مصاريف استخدام المخزن

Rent for store \$8,000 إيجار المخزن

Sales commissions \$4,500 عمولة المبيعات

Purchases of merchandise \$54,000 تكلفة شراء البضاعة المشتراة

Inventory on December 31, 2009 \$20,500 المخزون في 31 كانون الأول / 2009

Inventory on January 1, 2009 \$30,000 المخزون في 1 كانون الثاني / 2009

Sales revenue \$108,000 إيراد المبيعات

Required: Prepare an income statement for Best Company, a merchandiser, for the year ended December 31, 2009.

المطلوب: قم بإعداد قائمة الدخل للشركة (شركة تجارية) عن السنة المنتهية بتاريخ 31 كانون الأول 2009

Best Company			
Income Statement			
Year Ended December 31, 2009			
إيراد المبيعات	Sales revenue		\$108,000
- تكلفة البضاعة المباعة	- Cost of goods sold:		
مخزون بداية المدة	Beginning inventory	\$30,000	
+ تكلفة البضاعة المشتراة	Purchases of merchandise	54,000	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	Cost of goods available for sale	84,000	
- تكلفة مخزون آخر المدة	- Ending inventory	(20500)	
تكلفة البضاعة المباعة	Cost of goods sold		(63500)
إجمالي الربح	Gross profit		\$ 44500
- المصاريف التشغيلية	- Operating expenses:		
مصروف الاستخدام	Utilities expense	\$ 6000	
مصروف الإيجار	Rent expense	\$ 8000	
مصروف عمولة المبيعات	Sales commissions expense	\$ 4500	(18500)
الدخل التشغيلي	Operating income		\$ <u>26000</u>

Classify costs and prepare an income statement and statement of cost of goods manufactured for a manufacturing company

تصنيف التكاليف وإعداد قائمة دخل وقائمة البضاعة المصنعة في شركة صناعية

Manufacturing companies use labor, equipment, supplies, and facilities to convert raw materials into finished products. Managers in manufacturing companies must use these resources to create a product that customers want. They are responsible for generating profits and maintaining positive cash flows.

تستخدم الشركات الصناعية العمل، التجهيزات، واللوازم والتسهيلات لتحويل المواد الأولية إلى منتجات تامة الصنع. يجب على المدراء في الشركات الصناعية أن يستخدموا هذه الموارد لإنتاج منتج يرغب به الزبائن.

In contrast with service and merchandising companies, manufacturing companies have a broad range of production activities. That requires tracking costs on three kinds of inventory:

وعلى العكس من شركات الخدمات والشركات التجارية، فإن الشركات الصناعية لديها مجال واسع من الأنشطة التشغيلية، وهذا يتطلب تتبع التكاليف بثلاث أنواع من المخزون هي:

1. Materials inventory includes raw materials used in making a product. For example, a baker's raw materials include flour, sugar, and eggs.

1. مخزون المواد الأولية: والذي يتضمن المواد الخام المستخدمة بصنع المنتج. على سبيل المثال: فإن المادة الأولية للخباز تتضمن الطحين، السكر، والبيض.

2. Work in process inventory includes goods that are in the manufacturing process but not yet complete. Some production activities have transformed the raw materials, but the product is not yet finished or ready for sale. A baker's work in process inventory includes dough ready for cooking.

2. مخزون إنتاج تحت التشغيل: يتضمن البضاعة التي هي قيد التشغيل ولكنها لم تكتمل بعد. بعض العمليات التشغيلية قد حولت المواد الخام، لكن المنتج لم يصبح جاهزاً بعد للبيع. الإنتاج تحت التشغيل بالنسبة للخباز يتضمن العجين الجاهز للخبز.

3. Finished goods inventory includes completed goods that have not yet been sold. Finished goods are the products that the manufacturer sells to a merchandiser (or to other customers), such as a finished cake.

3. مخزون إنتاج تام الصنع: يتضمن البضائع التامة والتي لم يتم بيعها بعد. البضاعة الجاهزة هي المنتجات التي تباع إلى التجار (أو إلى الزبائن) مثل الكعك.

Types of costs:

أنماط التكاليف:

A direct cost is a cost that can be directly traced to a cost object, such as a product. Direct materials and direct labor are examples of direct costs. A cost object is anything for which managers want a separate measurement of cost. Managers may want to know the cost of a product or a department, a sales territory,

or an activity. Costs that cannot be traced directly to a cost object, such as manufacturing overhead, are indirect costs. In manufacturing companies, product costs include both direct and indirect costs

التكاليف المباشرة: هي التكاليف التي يمكن إرجاعها لموضوع التكلفة، مثل المنتج. المواد المباشرة، والأجور المباشرة هي أمثلة على التكاليف المباشرة.

موضوع التكلفة هو أي شيء يريد المدراء قياس مستقل للتكلفة. قد يرغب المدراء بقياس تكلفة منتج أو قسم، أو منطقة بيع، أو نشاط.

التكاليف التي لا يمكن إرجاعها مباشرة لموضوع التكلفة، مثل التكاليف الإضافية، تُدعى التكاليف غير المباشرة. في المنشآت الصناعية، تكلفة المنتج تتضمن التكاليف المباشرة وغير المباشرة.

Inventorable Product Cost

تكاليف المنتج القابلة للتخزين

The completed product in finished goods inventory is an inventoriable product cost.

المنتج التام في مخزون البضاعة التامة هو تكلفة المنتج القابلة للتخزين

The inventoriable product cost includes three components of manufacturing costs:

تتضمن تكلفة المنتج القابلة للتخزين ثلاث مكونات من التكاليف الصناعية:

• Direct materials become a physical part of the finished product. The cost of direct materials (purchase cost plus freight-in) can be traced directly to the finished product.

• المواد المباشرة التي تصبح الجزء المادي (الفيزيائي) بالمنتج التام. تكلفة المواد المباشرة (تكلفة الشراء مضافاً لها تكلفة النقل للداخل) يمكن تتبعها بشكل مباشر وربطها بالمنتج التام.

• Direct labor is the labor of employees who convert materials into the company's products. The cost of direct labor can be traced directly to the finished products.

• العمل المباشر هو عمل الموظفين الذين يحولون المواد إلى منتجات الشركة. تكلفة العمل المباشر يمكن تتبعها بشكل مباشر وربطها بالمنتج التام.

• Manufacturing overhead includes all manufacturing costs other than direct materials and direct labor. These costs are created by all of the supporting production activities, including storing materials, setting up machines, and cleaning the work areas.

• التكاليف الإضافية تتضمن كل التكاليف الصناعية بخلاف المواد المباشرة والأجور المباشرة. ينشأ هذه التكاليف من أنشطة الإنتاج المُساعدة، التي تتضمن تخزين المواد، إعداد الآلات، وتنظيف منطقة العمل.

Manufacturing overhead includes only those indirect costs that are related to the manufacturing operation. Insurance and depreciation on the manufacturing plant's building and equipment are indirect manufacturing costs, so they are part of manufacturing overhead.

تتضمن المصاريف الإضافية فقط التكاليف غير المباشرة التي تتعلق بالعمليات التشغيلية الصناعية. التأمين، واهتلاك مباني المصنع ومعداته هي تكاليف صناعية غير مباشرة، وبالتالي فهي جزء من التكاليف الصناعية الإضافية.

In contrast, depreciation on delivery trucks is not part of manufacturing overhead. Instead, depreciation on delivery trucks is a cost of moving the product to the customer. Its cost is delivery expense (a period cost), not an inventoriable product cost. Similarly, the cost of auto insurance for the sales force vehicles is a marketing expense (a period cost), not manufacturing overhead.

على النقيض من ذلك، فإنَّ اهتلاك سيارات التوزيع ليس جزءاً من التكاليف الإضافية. بدلاً من ذلك فإنَّ اهتلاك سيارات التوزيع هي تكلفة نقل المنتج إلى الزبون. تعد هذه التكلفة مصروف توصيل (تكلفة فترة)، وليس تكلفة منتج قابلة للتخزين. بشكل مُشابه، تكلفة التأمين على سيارات قسم البيع هي مصروف تسويقي (تكلفة فترة) وليس تكلفة إضافية صناعية.

Manufacturing overhead includes indirect materials and indirect labor. The spices used in cakes become physical parts of the finished product. But these costs are minor compared with flour and sugar for the cake. Since those low-priced materials' costs cannot conveniently be traced to a particular cake or DVD, these costs are called indirect materials and become part of manufacturing overhead.

تتضمن التكاليف الصناعية الإضافية المواد غير المباشرة والعمل غير المباشر. التوابل المستخدمة بصناعة الكعك ستصبح أجزاء مادية للمنتج النهائي. لكن هذه التكاليف هي الأقل مقارنةً بالطحين والسكر اللازم للكعكة.

Like indirect materials, indirect labor is difficult to trace to specific products so it is part of manufacturing overhead. Examples include the pay of forklift operators, janitors, and plant managers.

مثل المواد غير المباشرة فإنَّ الأجور غير المباشرة أيضاً صعبة التتبع لمنتج محدد لذا فهي جزء من التكاليف الصناعية الإضافية. تتضمن الأمثلة الدفع لمشغلي الرافعة الشوكية، الحراس، مدراء المصنع.

Other manufacturing overhead costs are all related to the manufacturing plant and its assets. Typical costs include repairs and maintenance, utilities, rent, insurance, property taxes, and depreciation

التكاليف الإضافية الصناعية الأخرى كلها تتعلق بالمصنع وأصوله. تتضمن التكاليف النموذجية الصيانة والإصلاح، مصاريف الاستخدام، الإيجار، التأمين، ضرائب الملكية، والاهتلاك.

Income Statement For the year ended December 31, 2011			
إيرادات المبيعات الصافية	Net sales revenue		\$\$\$\$
- تكلفة البضاعة المباعة	- <u>Cost of goods sold:</u>		
تكلفة مخزون البضاعة التامة أول المدة	Beginning finished goods inventory	\$\$	
+ تكلفة البضاعة المصنعة	Plus: Cost of goods manufactured	\$\$\$\$	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	Cost of goods available for sale	\$\$\$\$	
- تكلفة مخزون البضاعة التامة آخر المدة	- Ending finished goods inventory	(\$\$)	
تكلفة البضاعة المباعة	Cost of goods sold		(\$\$\$\$)
إجمالي الربح	Gross profit		\$\$\$
- المصاريف البيعية والإدارية	- Selling and administrative expense		(\$\$\$)
الدخل التشغيلي	Operating Income		\$\$\$

The income statement of a manufacturer is similar to that of a merchandiser, but with some important differences. Notice that the Cost of goods sold is computed using the finished goods inventory. Since manufacturers have three types of inventory, it is important to indicate which one. Also, instead of adding purchases, Cost of goods manufactured is added to the beginning finished goods inventory. This amount is separately computed.

قائمة الدخل للشركة الصناعية مشابهة لقائمة الدخل بالشركة التجارية، لكن مع بعض الاختلافات الهامة. لاحظ أن تكلفة البضاعة المباعة تحتسب باستخدام مخزون البضاعة التامة. طالما أن المنشأة الصناعية لديها ثلاث أنماط من المخزون، فمن المهم تحديد أي نمط؟ بالإضافة لذلك بدلاً من إضافة المشتريات فإن تكلفة البضاعة المصنعة تتم إضافتها إلى مخزون البضاعة التامة الصنع أول الفترة. هذا المقدار يتم احتسابه بشكل مستقل.

Comparison of product and period costs:

Type of company	Inventoriable product costs	Period costs (Expenses)
نوع الشركة	تكاليف المنتج القابلة للتخزين	تكاليف الفترة
Service company	None	Salaries, depreciation, utilities, advertising, insurance, property taxes
الشركة الخدمية	لا يوجد	الرواتب، الاهتلاكات، التأمين، ضرائب الملكية، مصاريف الإعلان.
Merchandising company	Purchases plus freight in	Salaries, depreciation, utilities, advertising, insurance, property taxes, and delivery expense
الشركة التجارية	المشتريات + م. الشراء	الرواتب، الاهتلاكات، مصاريف الاستخدام، الإعلان، التأمين، ضرائب الملكية، مصاريف التوصيل.
Manufacturing company	Direct materials, Direct labor and manufacturing overhead	Office salaries, depreciation, utilities, advertising, insurance, property taxes on office, selling expenses
الشركة الصناعية	المواد المباشرة، الأجور المباشرة، المصاريف الصناعية الإضافية	الرواتب المكتبية، الاهتلاكات، مصاريف الاستخدام، الإعلان، التأمين، وضرائب الملكية على المكتب، مصاريف البيع.

This table compares product costs, which are part of inventory, to period costs by company type.

يُقارن هذا الجدول تكاليف المنتج، والتي تُعدّ جزء من المخزون، مع تكاليف الفترة بحسب نوع الشركة.

Since service companies do not produce or sell products, they have no product costs.

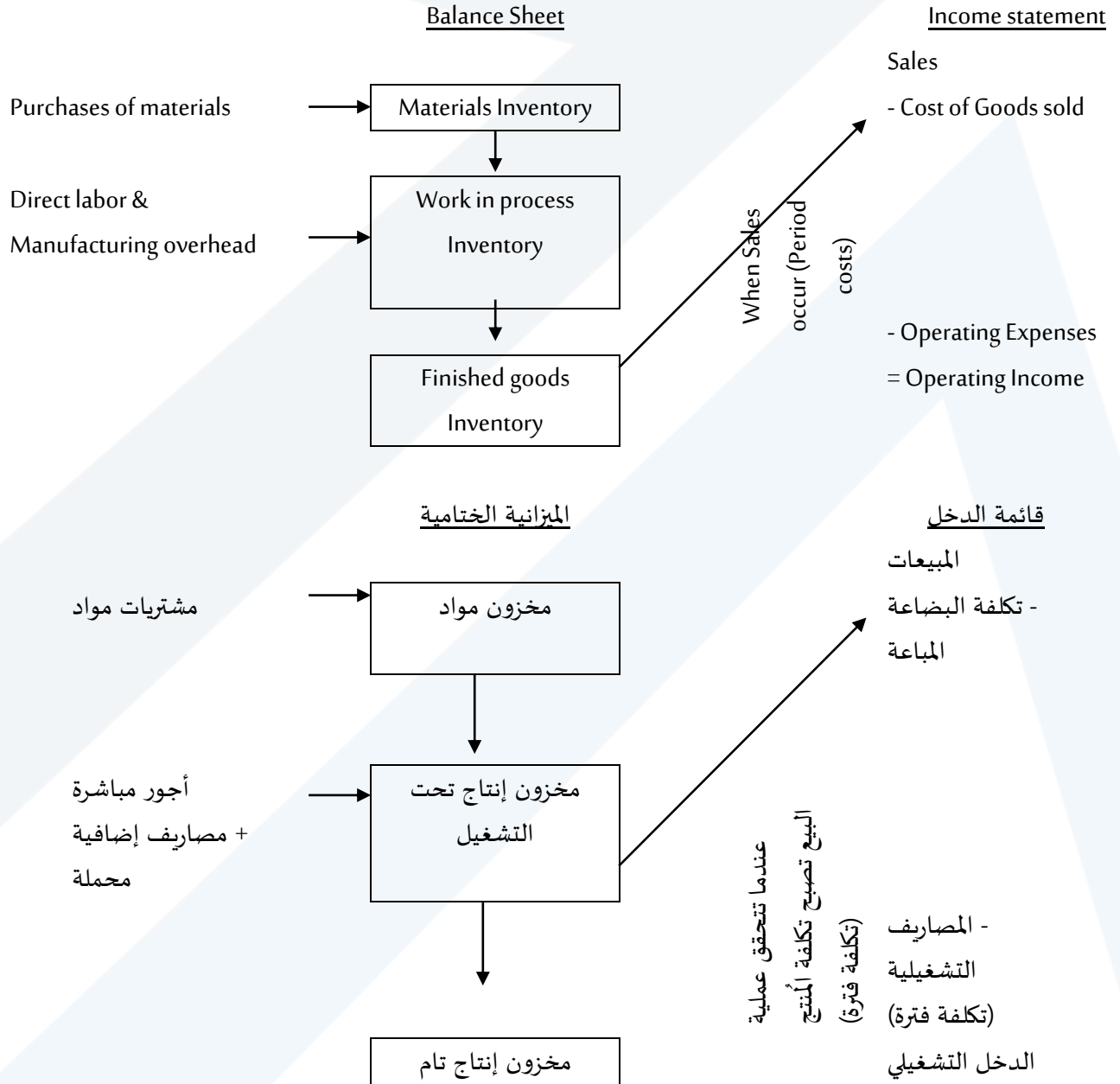
طالما أن الشركات الخدمية لا تُنتج ولا تباع المنتجات، فهي ليس لديها تكاليف مُنتج.

Merchandising companies purchase their inventory and have similar expenses as a service company, with the addition of delivery of the inventory.

الشركات التجارية تشتري مخزونها وتمتلك نفقات مشابهة لنفقات الشركة الخدمية، بالإضافة لتوصيل المخزون.

Manufacturing companies are the most complex. They have three product costs, plus period costs. Note that the period costs are all related to selling and administrative type of expenses

الشركات الصناعية هي الأكثر تعقيداً. لديها تكاليف منتج ثلاثة، مضافاً لها تكاليف الفترة. لاحظ بأن تكاليف الفترة تتعلق كلها بنمط النفقات البيعية والإدارية.



This diagram shows how the product costs turn into period costs when they are sold. A manufacturing company purchases materials. By adding labor and overhead, the goods go from "in process" to finished products. When the goods are sold, Cost of goods sold is recorded on the income statement.

يُظهر المخطط كيف تتحول تكاليف المنتج إلى تكاليف فترة عندما تباع المنتجات. تشتري الشركة الصناعية المواد. بإضافة العمل والتكاليف الإضافية، تتحول البضائع من (تحت التشغيل) إلى منتجات تامة. تُسجّل البضاعة المباعة بقائمة الدخل.

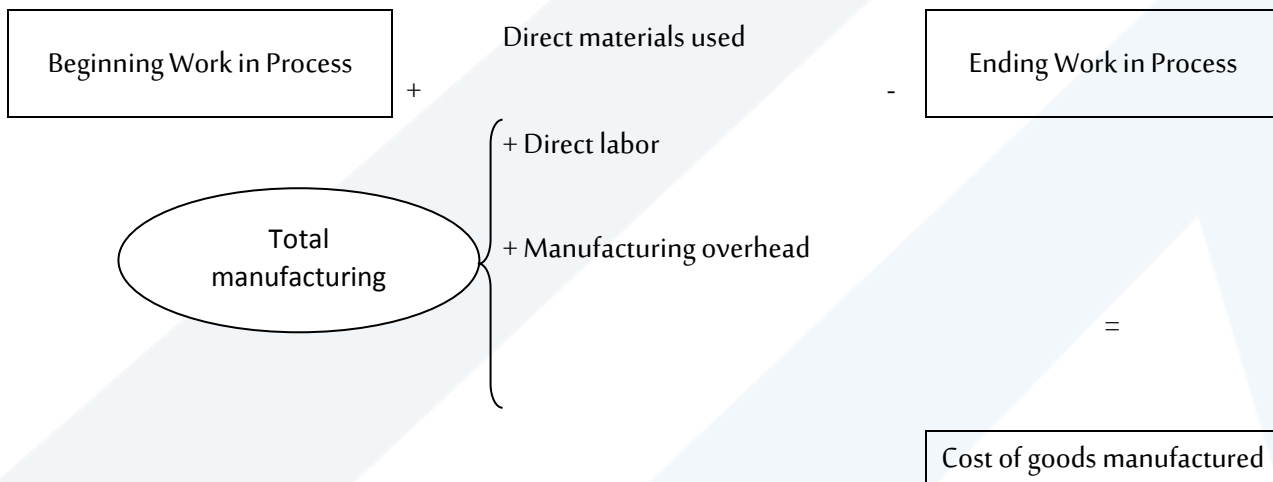
Manufacturing Cost Schedule

Any Manufactured company
For the year ended December 31, 2011

المواد المباشرة المستخدمة	<u>Direct materials used</u>			
مخزون المواد الأولية المباشرة أول المدة	Beginning direct materials inventory	\$\$		
+ مشتريات مواد أولية مباشرة	Plus: Direct materials purchased	\$\$		
المواد الأولية المباشرة المتاحة للاستخدام	Direct materials available to use	\$\$\$		
- مخزون المواد الأولية المباشرة آخر المدة	Less: Ending direct materials inventory	(\$\$)		
المواد الأولية المباشرة المستخدمة	Direct materials used		\$\$\$	
+ الأجور المباشرة	+ Direct labor		\$\$	
+ التكاليف الصناعية الإضافية	+ Manufacturing overhead		\$\$	
التكاليف الصناعية الإجمالية التي تم إنفاقها خلال السنة	Total Manufacturing costs incurred during the year			\$\$\$
مخزون إنتاج تحت التشغيل أول المدة	Beginning work in process inventory			\$\$
- مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة	Less: Ending work in process inventory			(\$\$)
تكلفة البضاعة المصنّعة	Cost of goods manufactured			<u>\$\$\$</u>
+ مخزون إنتاج تام أول المدة	+ Beginning finished goods inventory			\$\$
- مخزون إنتاج تام آخر المدة	Less: Ending finished goods inventory			(\$\$)
تكلفة البضاعة التامة والمباعة	Cost of goods sold			<u>\$\$\$</u>

The income statement line item “Cost of Goods Manufactured” is a separate schedule. It begins with the goods in process at the beginning of the period. The three product costs are added: materials, labor, and overhead. The ending work in process is subtracted to determine the cost of goods manufactured.

إنَّ سطر بند "تكلفة البضاعة المُصنَّعة" في قائمة الدخل هو قائمة مستقلة. تبدأ بالإنتاج تحت التشغيل أول الفترة، ثم تضاف تكاليف المنتج الثلاثة: المواد، العمل، المصاريف الإضافية، ثم يتم طرح الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة لتحديد تكلفة البضاعة المُصنَّعة.



This is a simplified visual of the cost of goods manufactured computation. Simply stated, add beginning work in process to the three product costs. Then, subtract ending work in process.

هذا تصوير مبسط لاحتساب تكلفة البضاعة المصنعة. يتم تحديده بإضافة تكلفة مخزون إنتاج تحت التشغيل في بداية الفترة إلى تكاليف المنتج الثلاثة، ثم طرح تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة.

Flow of Costs through a Manufacturer's Inventory Account:

تدفق التكاليف خلال حسابات المخزون في شركة صناعية

Direct materials inventory	Work in process inventory	Finished goods inventory
Beginning inventory	Beginning inventory	Beginning inventory
+ Purchases and freight-in	+ Direct materials used	+ Cost of goods manufactured
= Direct materials available for use	+ Direct labor	= Cost of goods available for sale
	+ Manuf. overhead	
- Ending inventory	- Ending inventory	- Ending inventory
= Direct materials used	= Cost of goods manufactured	= Cost of goods sold

مخزون المواد الأولية	مخزون الإنتاج تحت التشغيل	مخزون الإنتاج التام
تكلفة مخزون مواد أولية أول المدة	تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة	تكلفة مخزون إنتاج تام أول المدة
+ المشتريات ومصاريف الشراء	المواد المباشرة المستخدمة ←	+ تكلفة البضاعة التامة (المصنعة) خلال الفترة ←
= تكلفة المواد المباشرة المتاحة للتشغيل	+ الأجور المباشرة	= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
- تكلفة مخزون مواد أولية آخر المدة	+ المصاريف الإضافية	- تكلفة مخزون إنتاج تام آخر المدة
تكلفة المخزون المباشرة المستخدمة	التكاليف الصناعية الكلية المنفقة خلال العام	= تكلفة البضاعة التامة المباعة
	- تكلفة مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة	
	تكلفة البضاعة التامة (المصنعة)	

This table shows the flow of costs through the three inventory accounts. You can see how the “bottom line” of one schedule flows to the next. Also notice each schedule starts with beginning inventory, has items added, and then ending inventory is subtracted.

يُظهر هذا الجدول تدفق التكاليف خلال حسابات المخزون الثلاثة. يمكنك أن ترى كيف أن السطر الأخير بكل جدول يتدفق إلى الجدول التالي. لاحظ كيف يبدأ كل جدول بمخزون بداية المدة، فيما بنود تضاف، وبعد ذلك يخصم مخزون آخر المدة.

Compute cost of goods manufactured.

Exercise 1: Max Fli Golf Company had the following inventory data for the year ended December 31, 2010

تمتلك شركة بيانات المخزون التالية عن السنة المنتهية بتاريخ 31 كانون الأول، 2010

مواد مباشرة مُستخدمة	Direct materials used	\$15000
المصاريف الإضافية الصناعية	Manufacturing overhead	18000
مخزون إنتاج تحت التشغيل	Work in process inventory:	
بداية المدة	Beginning	6000
نهاية المدة	Ending	3000
العمل المباشر	Direct Labor	7000
مخزون الإنتاج التام	Finished goods inventory	11000

Requirement: Compute Max- Fli's cost of goods manufactured for 2010.

مخزون إنتاج تحت التشغيل أول المدة	Beginning Work in process inventory		\$6000
+ المواد المباشرة المُستخدمة	Add: Direct materials used	15000	
العمل المباشر	Direct labor	7000	
التكاليف الصناعية الإضافية	Manufacturing overhead	18000	
إجمالي التكاليف الصناعية المنفقة خلال العام	Total manufacturing costs incurred during the year	40000	
إجمالي التكاليف الصناعية التي تم المحاسبة عنها	Total manufacturing costs to account for	46000	
- مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة	Less: Ending Work in process inventory	(3000)	
تكلفة البضاعة المُصنّعة	Cost of goods manufactured		<u>\$43000</u>

Exercise 2: Redbird Company reports the following data for 2009:

Cost of goods manufactured	\$69,500	Direct labor incurred	25,000
Direct materials used	27,000	Work in process inventory, Jan. 1, 2009	11,000

Manufacturing overhead is 75% of the cost of direct labor. What is work in process inventory on Dec. 31, 2009?

فيما يلي بيانات إحدى الشركات عن عام 2009: تكلفة البضاعة المُصنَّعة \$69500، المواد المباشرة المستخدمة \$27000، تكلفة العمل المباشر المدفوعة \$25000، مخزون إنتاج تحت التشغيل 1/كانون الثاني 2009 \$11000 التكاليف الصناعية الإضافية تشكل 75% من تكلفة العمل المباشر. ما هي تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة؟

Direct materials used	27000	
+ Direct labor	25000	
+ Manufacturing overhead (25000×75%)	18750	
Total manufacturing costs incurred during the year		70750
+ Beginning work in process inventory	11000	
Total manufacturing costs to account for		81750
- Ending work in process inventory	(??)	
Cost of goods manufactured		<u>69500</u>

Exercise 3: Village Company's selected cost data for 2009 are shown below:

Cost of goods manufactured	\$145,200	Work in process inventory, Jan. 1, 2009	18,500
Direct materials used	15,800	Work in process inventory, Dec. 31, 2009	22,500

Assuming direct labor is 60% of manufacturing overhead, what is the amount of direct labor ?

فيما يلي بيانات إحدى الشركات عن عام 2009: تكلفة البضاعة التامة الصنع \$145200، تكلفة مخزون إنتاج تحت التشغيل أول المدة \$18500، تكلفة مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة \$22500، تكلفة المواد المستخدمة 15800، وتشكّل تكلفة العمل المباشر 60% من التكاليف الصناعية الإضافية، ما هي تكلفة العمل المباشر؟

Direct materials used	15800	
+ Direct labor	??	? 133400
+ Manufacturing overhead		
Total manufacturing costs incurred during the year		149200
+ Beginning work in process inventory	18500	
Total manufacturing costs to account for		167700
- Ending work in process inventory	(22500)	
Cost of goods manufactured		145200

Exercise 4: Harrison Company reports the following cost information for August:

Inventory	Beginning	Ending
Work in process	22,500	18,500
Finished goods	30,200	35,300

Direct materials used	25,300	Cost of goods manufactured	\$135,800
-----------------------	--------	----------------------------	-----------

Direct labor incurred in August amounted to 150% of manufacturing overhead in August.

What is the amount of direct labor incurred by Harrison Company in August?

تبلغ تكلفة الأجور المباشرة في شهر آب 150% من تكلفة المصاريف الإضافية الصناعية. كم تبلغ تكلفة الأجور المباشرة التي تم تحملها بشهر آب؟

Direct materials used	25300	
+ Direct labor		106500
+ Manufacturing overhead		
Total manufacturing costs incurred during the year		131800
+ Beginning work in process inventory	22,500	
Total manufacturing costs to account for		154300
- Ending work in process inventory	(18,500)	
Cost of goods manufactured		135,800
+ Beginning finished good inventory	30,200	
Cost of goods available for use		166000
- Ending finished goods Inventory	(35,300)	
Cost of goods sold		130700

Exercise 5: The following information was obtained from Sizzler Company:

\$150,000	Direct Labor	\$25,000	Advertising costs
\$110,000	Direct materials	\$40,000	Indirect materials
\$23,000	Factory utilities	\$40,000	Administrative wages and salaries
\$14,000	Factory supplies	\$16,000	Manufacturing equipment depreciation
\$30,000	Indirect labor	\$5,000	Delivery vehicle depreciation
\$30,000	Salesmen wages	\$17,000	Factory Insurance

How much was Sizzler's **factory overhead**?

A. \$100,000	B. \$400,000	C. \$140,000	D. \$250,000
--------------	--------------	---------------------	--------------

How much were Sizzler's **Direct costs**?

A. \$400000	B. \$250,000	C. \$140,000	D. \$260,000
-------------	--------------	--------------	---------------------

How much were Sizzler's **product costs**?

A. \$400000	B. \$250,000	C. \$140,000	D. \$100,000
--------------------	--------------	--------------	--------------

How much were Sizzler's **Period costs**?

A. \$200,000	B. \$100,000	C. \$120,500	D. \$350,000
--------------	---------------------	--------------	--------------

Exercise 6: X Company's beginning and ending inventories for the month of November are:

	November 1	November 30
Direct materials	\$25000	\$20000
Work in process	100000	130000
Finished goods	40000	30000

Production data month of November:

200000	Direct labor	165000	Direct materials purchased	130000	Factory overhead
--------	--------------	--------	----------------------------	--------	------------------

What's X Company's **Direct Material used** for November?

A. 160000	B. 170000	C. 165000	D. another amount
-----------	------------------	-----------	-------------------

What's X Company's **Direct cost** for November?

A. 495000	B. 360000	C. 370000	D. another amount
-----------	-----------	------------------	-------------------

What's X Company's **Conversion cost** for November?

A. 330000	B. 495000	C. 365000	D. another amount
------------------	-----------	-----------	-------------------

What's X Company's **total manufacturing cost** for November?

A. 365000	B. 330000	C. 495000	D. another amount
-----------	-----------	-----------	--------------------------

What's X Company's **cost of goods manufactured** for November?

A. 530000	B. 470000	C. 480000	D. another amount
-----------	------------------	-----------	-------------------

What's X Company's **cost of goods sold** for November?

A. 480000	B. 470000	C. 510000	D. another amount
------------------	-----------	-----------	-------------------

Exercise 7: Fitness Company reports the following data for 2018, its **first year** of operations:

115,000	Direct materials used
160,000	Manufacturing overhead incurred
130,000	Work in process inventory, Dec. 31, 2018
75,000	Finished goods inventory, Dec. 31, 2018
\$440,000	Cost of goods manufactured

What are the cost of goods sold?

A. \$365,000	B. \$190,000	C. \$160,000	D. \$570,000
---------------------	--------------	--------------	--------------

What are the total manufacturing costs to be accounted for?

A. \$300,000	B. \$190,000	C. \$160,000	D. \$570,000
--------------	--------------	--------------	---------------------

Calculate direct labor?

A. \$275,000	B. \$295,000	C. \$160,000	D. \$570,000
--------------	---------------------	--------------	--------------

At first year of operations the beginning balance of inventory equal zero

Direct materials used	115,000	
+ direct labor	?	
+ Manufacturing overhead costs	160,000	
Total manufacturing cost		?
+ beginning Work in process inventory	0	
- ending Work in process inventory	(130,000)	
Cost of goods manufactured		440,000
+ beginning Finished goods inventory	0	
- ending Finished goods inventory	(75,000)	
Cost of goods sold		365,000

Exercise 8: Butler Co's production costs for July are

Direct Materials	\$120000	Direct Labor	108000	Factory overhead	60000
------------------	----------	--------------	--------	------------------	-------

What is the amount of **prime costs**?

A. 288000	B. 228000	C. 120000	D. 108000
-----------	------------------	-----------	-----------

Prime cost= Direct materials+ Direct labor= 120000+ 108000= 228000

What is the amount of **conversion costs**?

A. 288000	B. 228000	C. 120000	D. 168000
-----------	-----------	-----------	------------------

Conversion cost= Direct labor+ Factory overhead= 108000+ 60000= 168000

What is the amount of **total manufacturing costs**?

A. 288000	B. 288000	C. 120000	D. 168000
-----------	------------------	-----------	-----------

Total manufacturing cost= 120000+ 108000+60000= 288000

Exercise 9: If the **beginning** balance for May of the materials inventory account was \$27500, the ending balance for May is \$28750, and \$128900 of materials were used during the month, the materials purchased during the month cost

A. 127650	B. 157650	<u>C. 130150</u>	D. 101400
-----------	-----------	------------------	-----------

Direct materials purchased	?
+beginning materials inventory	27,500
-ending materials inventory	(28,750)
Direct materials used	128,900

Exercise 10: Alex Company had following inventories at the beginning and end of the January:

	January 1	January 31
Direct materials	134000	124000
Work in process	235000	251000
Finished goods	\$125000	\$117000

The following additional manufacturing data were available for the month of January:

Direct materials purchased	\$189000	Direct labor	300000
Purchase returns and allowances	1000	Factory overhead	180000
Transportation- In	3000		

Alex Company's **direct materials used** for January was

A. 489000	B. 501000	<u>C. 201000</u>	D. 199000
-----------	-----------	------------------	-----------

Net direct materials purchased $189000+3000-1000= 191000$

Direct materials used= $191000+ 134000-124000= 201000$

Alex Company's **prime cost** for January was

A. 489000	<u>B. 501000</u>	C. 201000	D. 199000
-----------	------------------	-----------	-----------

Prime cost= $201000+ 300000= 501000$

Alex Company's **conversion cost** for January was

<u>A. 480000</u>	B. 501000	C. 201000	D. 180000
------------------	-----------	-----------	-----------

Conversion cost= $\text{direct labor}+ \text{factory overhead}= 300000+ 180000= 480000$

Alex Company's **total manufacturing cost** for January was

<u>A. 681000</u>	B. 673000	C. 665000	D. 489000
------------------	-----------	-----------	-----------

Total manufacturing cost= $\text{prime cost}+ \text{factory overhead}=501000+ 180000= 681000$

Or $\text{conversion cost}+ \text{direct materials used}= 480000+ 201000= 681000$

Alex Company's **cost of goods manufactured** for January was:

A. 673000	<u>B. 665000</u>	C. 657000	D. 681000
-----------	------------------	-----------	-----------

Alex Company's **cost of goods sold** for January was:

A. 681000	B. 657000	C. 697000	<u>D. 673000</u>
-----------	-----------	-----------	------------------

Use the appropriate letter(s) to indicate if the following items would be found on the income statement of a:

استخدم الحرف المناسب للإشارة إلى أن البنود التالية قد توجد في قائمة الدخل في:

- A. service company. شركة خدمية
B. merchandising company. شركة تجارية
C. manufacturing company. شركة صناعية

You may use more than one letter for each answer. يمكن أن تستخدم أكثر من حرف واحد لكل جواب.

- _____ Revenue الإيرادات
_____ Salaries expense مصروف الرواتب
_____ Customer service expense مصروف خدمة العملاء
_____ Cost of goods manufactured تكلفة البضاعة المُصنعة
_____ Cost of goods sold تكلفة البضاعة المباعة

Answer:

- __A,B,C__ Revenue
__A,B,C__ Salaries expense
__A,B,C__ Customer service expense
__C__ Cost of goods manufactured
__B,C__ Cost of goods sold

On the line in front of each statement, enter the letter corresponding to the term that best fits that statement. You may use a letter more than once and some letters may not be used at all.

في السطر الذي أمامك، أدخل الحرف المناسب للمصطلح والذي يناسب بشكل أفضل لهذه العبارة. يمكن أن تستخدم أكثر من حرف، وكذلك هناك بعض الحروف التي قد لا تُستخدم أبداً.

- A. Materials inventory مخزون المواد
B. Service companies شركات خدمية
C. Merchandise inventory مخزون لشركة تجارية
D. Finished goods inventory مخزون بضاعة تامة
E. Work in process inventory مخزون إنتاج تحت التشغيل
F. Manufacturing companies شركات صناعية
G. Merchandise companies شركات تجارية

- _____ Typically have a single category of inventory نموذجياً تملك فئة وحيدة من المخزون
_____ Resell products they previously purchased ready-made from suppliers
تعيد بيع منتجات والتي سبق شراءها جاهزة- صنّعت من قبل المورد
_____ Do not have inventory لا تملك مخزون
_____ Produce their own inventory تُصنّع مخزونها الخاص

- ___ Transform raw materials into new finished products تُحوّل المواد الأولية إلى منتجات تامة جديدة
- ___ Manufacturers' inventory that is ready to be sold المخزون الصناعي والجاهز للبيع
- ___ Manufacturers' inventory of partially completed items بنود مخزون صناعي تم إكمالها جزئياً

Answer:

- __G__ Typically have a single category of inventory
- __G__ Resell products they previously purchased ready-made from suppliers
- __B__ Do not have inventory
- __F__ Produce their own inventory
- __F__ Transform raw materials into new finished products
- __D__ Ready to sell inventory of manufacturers
- __E__ Partially completed items

Exercise 11: Given the following information, determine the cost of goods manufactured and the cost of goods sold for 2009.

Direct labor incurred	\$126,000	Finished goods inventory, 1/1/2009	395,000
Manufacturing overhead	359,000	Finished goods inventory, 12/31/2009	442,000
Direct materials used	1,000	Work in process inventory, 1/1/2009	193,000
		Work in process inventory, 12/31/2009	218,000

Direct materials used	1000	
+ Direct labor	126000	
+ Manufacturing overhead	359000	
Total manufacturing costs incurred during the year		486000
+ Beginning work in process inventory	193000	
Total manufacturing costs to account for		679000
- Ending work in process inventory	(218000)	
Cost of goods manufactured		461000
+ Beginning finished good inventory	395000	
Cost of goods available for use		856000
- Ending finished goods Inventory	(442000)	
Cost of goods sold		<u>414000</u>

Exercise 12: Given the following information, calculate the direct materials purchased in 2009.

Inventory	Beginning	Ending
Materials	\$43,000	24,000
Work in process	53,000	61,000
Finished goods	84,000	97,000

Cost of goods sold	395,000	Direct labor	156,000
Cost of goods manufactured	408,000	Manufacturing overhead costs	180,000

Beginning direct materials inventory	43000	
+ Purchases and freight in	?? 61000	
= Direct materials available for use		104000
- Ending direct materials inventory	(24000)	
= Direct materials used		80000
+ Direct labor	156000	
+ Manufacturing overhead	180000	
Total manufacturing costs incurred during the year		416000
+ Beginning work in process inventory	53000	
Total manufacturing costs to account for		469000
- Ending work in process inventory	(61000)	
Cost of goods manufactured		408000
+ Beginning finished good inventory	84000	
Cost of goods available for use		492000
- Ending finished goods Inventory	(97000)	
Cost of goods sold		395000

Exercise13: Robinson Company has provided the following information:

- Raw materials inventory increased \$15,000.
- Work in process inventory decreased \$29,000.
- Finished goods inventory decreased \$47,000.
- Sales were \$500,000.
- The gross profit ratio was 52.2%.

How much was Robinson's cost of goods manufactured?

Sales Revenue		500000
- Cost of sold goods		(239000)
Gross Profit	52.2%	<u>261000</u>

Total manufacturing costs incurred during the year			163000
+ Beginning work in process inventory	x	29000	
- Ending work in process inventory	(x- 29000)		
Cost of goods manufactured			192000
+ Beginning finished good inventory	Y	47000	
- Ending finished goods Inventory	(Y-47000)		
Cost of goods sold			239000

Exercise 14: The following information is available for the Petree Corporation for 2009:

- Materials inventory decreased \$4,000 during 2009.
- Materials inventory on December 31, 2009, was 50% of materials inventory on January 1, 2009.
- Beginning work in process inventory was \$145,000.
- Ending finished goods inventory was \$65,000.
- Purchases of direct materials were \$150,000.
- Direct materials used were 2.5 times the cost of direct labor.
- Manufacturing overhead was 50% of the cost of direct labor.
- Total manufacturing costs incurred during the period were \$246,400; they were 80% of cost of goods manufactured and \$156,000 less than cost of goods sold.

Compute:

- a) finished goods inventory on January 1, 2009 b) work in process inventory on December 31, 2009
 c) direct labor incurred d) manufacturing overhead incurred
 e) direct materials used f) materials inventory on January 1, 2009
 g) materials inventory on December 31, 2009

Note to students: The solutions to this problem are not necessarily calculated in alphabetical order.

Purchases and freight in		154000	
Beginning direct materials inventory	X	4000	
- Ending direct materials inventory	(X-4000)		
= Direct materials used			
+ Direct labor		61600	
+ Manufacturing overhead		30800	
Total manufacturing costs incurred during the year			246400
+ Beginning work in process inventory		145000	
Total manufacturing costs to account for			391400
- Ending work in process inventory		(83400)	
Cost of goods manufactured			308000
+ Beginning finished good inventory		159400	
Cost of goods available for use			467400
- Ending finished goods Inventory		(65000)	
Cost of goods sold			<u>402400</u>