

### الفصل الأول

## Basic Concepts of Cost And Managerial Accounting

### المفاهيم الأساسية لمحاسبة الكلفة والادارية

#### المقدمة:

Whatever your reason for taking this chapter, it will come in handy at some point in your future. This is true regardless of your intended career path, whether it is to start your own business, work for a large corporation, go into politics, work in health care, become a fashion designer, teach high school, work on a farm, or start a charitable foundation. Accounting is the language of business, and understanding it will help you make better business and personal decisions. Throughout this book, you will see how managerial accounting is used by managers in real-world companies.

مهما كان سبب أخذ هذه الفصل فسيكون مفيد في وقت ما في مستقبلك. هذا صحيح بغض النظر عن المسار الوظيفي المقصود سواء كان ذلك لبدء عملك الخاص، او العمل في شركة كبيرة، او الدخول في السياسة او العمل في مجال الرعاية الصحية او تصبح مصمم للمنتجات او تعليم المدرسة الثانوية أو العمل في مزرعة أو بدء العمل في مؤسسة خيرية. فالمحاسبة هي لغة الأعمال التجارية وفهما سيساعدك على اتخاذ قرارات تجارية وشخصية أفضل. خلال هذا الفصل سنرى كيف يتم استخدام المحاسبة الكلفة والادارية من قبل المديرين في اي شركة في العالم الحقيقي.

#### LEARNING OBJECTIVES AFTER STUDYING THIS CHAPTER:

**LO 1-1 Describe The Key Differences Between Financial Accounting And Managerial Accounting.**

**LO 1-2 Describe How Managerial Accounting Is Used In Different Types Of Organizations To Support The Key Functions Of Management.**

**LO 1-3 Define And Give Examples Of Different Types Of Costs:**

- Opportunity Costs
- Direct Or Indirect Costs
- Variable Or Fixed Costs
- Manufacturing Or Nonmanufacturing Costs
- Product Or Period Costs
- Relevant Or Irrelevant Costs

أهداف التعلم بعد دراسة هذا الفصل:

1- وصف الاختلافات الرئيسية بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية.

2- وصف كيفية استخدام المحاسبة الإدارية في أنواع مختلفة من المؤسسات لدعم الوظائف الرئيسية للإدارة.

3- تحديد أنواع التكاليف المختلفة وإعطاء أمثلة عليها:

- تكاليف الفرصة البديلة.
- التكاليف المباشرة أو غير المباشرة.
- التكاليف المتغيرة أو الثابتة.

- التكاليف الصناعية أو غير الصناعية.
- تكاليف المنتج أو تكاليف الفترة.
- التكاليف الملائمة أو غير الملائمة.

### LEARNING OBJECTIVE 1-1

**Describe The Key Differences Between Financial Accounting And Managerial Accounting.**

#### **Comparison Of Financial And Cost Accounting & Managerial Accounting.**

The primary goal of any accounting system is to capture, summarize, and report useful information to users so that they can make informed decisions. The key difference between financial accounting and managerial accounting is the intended user of the information. **Financial accounting** information is aimed at **external users**, or those outside the organization such as investors, creditors, and regulators. **Managerial accounting** information is aimed at **internal users**, or those working inside the organization, such as business owners, managers, and employees.

#### **الهدف التعليمي 1-1**

**صِف الاختلافات الرئيسية بين المحاسبة المالية ومحاسبة الكلفة والإدارية.**

**مقارنة بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية:**

الهدف الأساسي لأي نظام محاسبة هو التقاط المعلومات المفيدة وتلخيصها والإبلاغ عنها للمستخدمين حتى يتمكنوا من اتخاذ قرارات مستنيرة. الفرق الرئيسي بين المحاسبة المالية و محاسبة الكلفة والمحاسبة الإدارية هو المستخدم المقصود للمعلومات. تستهدف معلومات المحاسبة المالية المستخدمين الخارجيين ، أو خارج المؤسسة مثل المستثمرين والدائنين والمنظمين. تستهدف معلومات المحاسبة الإدارية المستخدمين الداخليين أو أولئك الذين يعملون داخل المؤسسة مثل أصحاب الأعمال والمديرين والموظفين.

Because the intended users of the information are different, there are several other differences between financial and managerial accounting. Accountants prepare external financial statements according to generally accepted accounting principles (GAAP), which provide external users certain advantages in terms of their comparability and objectivity. However, internal managers often need more detailed information than those financial reports can capture.

Managers need information that is timely and relevant to the specific decision at hand. Rather than knowing what happened last year or last quarter, managers need to know what is happening today and be able to predict what will happen tomorrow. See Exhibit 1-1 for a summary of the key differences between financial accounting and managerial accounting.

نظراً لاختلاف المستخدمين المستهدفين للمعلومات فهناك العديد من الاختلافات الأخرى بين المحاسبة المالية والكلفة والإدارية. يعد المحاسبون البيانات المالية الخارجية وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً (GAAP) ، والتي توفر للمستخدمين الخارجيين مزايا معينة من حيث قابليتها للمقارنة والموضوعية. ومع ذلك غالباً ما يحتاج المديرين الداخليين إلى معلومات أكثر تفصيلاً مما يمكن لتلك التقارير المالية الحصول عليه.

يحتاج المديرين إلى المعلومات في الوقت المناسب وملائمة للقرار المحدد المطروح. بدلاً من معرفة ما حدث العام الماضي أو الربع الأخير يحتاج المدراء إلى معرفة ما يحدث اليوم والقدرة على التنبؤ بما سيحدث غداً. راجع الجدول التوضيحي (1-1) للحصول على ملخص للاختلافات الرئيسية بين المحاسبة المالية والكلفة والمحاسبة الإدارية.

**Cost Accounting** measures and reports financial and non-financial information related to the organization's acquisition or use of resources. It provides information for both management accounting and financial accounting. For example, calculating the cost of a product is a cost accounting function that meets both the financial accountant's stock-valuation needs and the management accountant's decision-making needs (such as deciding how to price products and choosing which products to promote). However, today most accounting professionals take the perspective that cost information is part of the management accounting information collected to make management decisions. Thus, **the distinction between management accounting and cost accounting is not so clear-cut, and we often use these terms interchangeably in the book.** A central task of managers is cost management. We use the term **Cost Management** to describe the actions managers undertake in the short-run and long-run planning and control of costs that increase value for customers and lower the costs of products and services. An important component of cost management is the recognition that prior management decisions often commit the organization to the subsequent incurrence of costs. Consider the costs of handling materials in a production plant. Decisions about plant layout and the extent of physical movement of materials required for production are usually made before production begins. These decisions greatly influence the level of day-to-day materials handling costs once production begins. For this reason, **cost management has a broad focus. It typically includes the continuous reduction of costs and encompasses the whole life cycle of the product from product conception to deletion.** Cost management is often carried out as a key part of general management strategies and their implementation. Examples include enhanced customer satisfaction programmers, quality initiatives and more efficient supplier relationships management via the Internet. In other words, cost management is not only about reducing costs. Cost management also includes making decisions to incur additional costs with the goal of enhancing revenues and profits. Whether or not to enter new markets, implement new organizational processes, and change product designs are also cost management decisions. Information from accounting systems helps managers to manage costs, but the information and the accounting systems themselves are not cost management.

مقاييس محاسبة التكاليف وتقارير المعلومات المالية وغير المالية المتعلقة بحيات المنظمة أو استخدامها للموارد. يوفر معلومات لكل من المحاسبة الإدارية والمحاسبة المالية. على سبيل المثال حساب تكلفة المنتج هو وظيفة محاسبة التكاليف التي تلبي كلاً من احتياجات تقييم المخزون للمحاسب المالي واحتياجات اتخاذ القرار لمحاسب الإدارة (مثل تحديد كيفية تسعير المنتجات واختيار المنتجات التي يجب الترويج لها). ومع ذلك ، فإن معظم متخصصي المحاسبة اليوم يتبنون وجهة نظر مفادها أن معلومات التكلفة هي جزء من معلومات المحاسبة الإدارية التي تم جمعها لاتخاذ قرارات الإدارة. وبالتالي ، **فإن التمييز بين المحاسبة الإدارية ومحاسبة التكاليف ليس واضحاً تماماً ، وغالباً ما نستخدم هذه المصطلحات بالتبادل في الكتاب.** المهمة المركزية للمديرين هي إدارة التكلفة. نستخدم مصطلح **إدارة التكلفة** لوصف الإجراءات التي يتخذها المديرون في التخطيط على المدى القصير والطويل والتحكم في التكاليف التي تزيد من القيمة للزبائن وتقلل من تكاليف المنتجات والخدمات. من المكونات المهمة لإدارة التكلفة الاعتراف بأن قرارات الإدارة السابقة تلزم المنظمة في كثير من الأحيان بتكبد التكاليف اللاحقة. ضع في اعتبارك تكاليف مناولة المواد في مصنع الإنتاج. عادة ما يتم اتخاذ القرارات بشأن تخطيط المصنع ومدى الحركة المادية للمواد المطلوبة للإنتاج قبل بدء الإنتاج. تؤثر هذه القرارات بشكل كبير على مستوى تكاليف مناولة المواد اليومية بمجرد بدء الإنتاج. لهذا السبب **فإن إدارة التكلفة لها تركيز واسع وعادة ما يتضمن التخفيض المستمر للتكاليف ويشمل دورة الحياة الكاملة للمنتج من تصور المنتج إلى الاضمحلال.** غالباً ما يتم تنفيذ إدارة التكلفة كجزء أساسي من استراتيجيات الإدارة العامة وتنفيذها. تشمل الأمثلة برامج رضا الزبائن المحسنة ومبادرات الجودة وإدارة علاقات الموردين الأكثر كفاءة عبر الإنترنت.

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاسبة الكلفة والادارية

بمعنى آخر إدارة التكلفة لا تتعلق فقط بخفض التكاليف. تتضمن إدارة التكلفة أيضاً اتخاذ قرارات لتحمل تكاليف إضافية بهدف تعزيز الإيرادات والأرباح. ما إذا كنت تريد دخول أسواق جديدة أم لا وتنفيذ عمليات تنظيمية جديدة ، وتغيير تصميمات المنتجات هي أيضاً قرارات لإدارة التكلفة. تساعد المعلومات من أنظمة المحاسبة المديرين على إدارة التكاليف لكن المعلومات وأنظمة المحاسبة نفسها ليست إدارة تكاليف.

### Exhibit 1-1 Differences between Financial and Cost & Managerial Accounting

#### الفروق بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف والمحاسبة الادارية

	Financial Accounting	Cost & Managerial Accounting
<b>User perspective</b> منظور المستخدم	Used by external parties such as investors, creditors, and regulators. تستخدم من قبل أطراف خارجية مثل المستثمرين والدائنين والمنظمين.	Used by internal parties such as managers and employees. تستخدم من قبل أطراف داخلية مثل المديرين والموظفين
<b>Types of reports.</b> أنواع التقارير	Classified financial statements prepared according to GAAP. البيانات المالية المصنفة المعدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً.	Various internal reports, such as budgets, performance evaluations, and cost reports. تقارير داخلية مختلفة ، مثل الموازنات وتقييمات الأداء وتقارير التكلفة.
<b>Nature of information.</b> طبيعة المعلومات	Objective, reliable, historical. موضوعية وموثوقة وتاريخية.	Subjective, relevant, future oriented. ذاتية/شخصية، ملائمة ، موجهة نحو المستقبل.
<b>Frequency of reporting.</b> تكرار التقارير	Prepared periodically (monthly, quarterly, annually). تعد بشكل دوري (شهري ، ربع سنوي ، سنوي)	Prepared as needed, perhaps day-to-day or even real time. معدة حسب الحاجة ، ربما يومياً أو حتى في الوقت الفعلي والاني.
<b>Level of detail.</b> مستوى التفصيل.	Information reported for the company as a whole. يتم الإبلاغ عن المعلومات الخاصة بالشركة ككل.	Information reported at the decision-making level (by product, region, customer, or other business segment). المعلومات المبلغ عنها على مستوى صنع القرار (حسب المنتج أو المنطقة أو الزبون أو قطاع أعمال آخر).

### LEARNING OBJECTIVE 1-2

Describe how managerial accounting is used in different types of organizations to support the key functions of management.

### Functions Of Management

Regardless of the type and size of the organization they manage, all managers perform the same basic functions: Planning, Implementing, and Controlling. These functions are part of a continuous or ongoing cycle, called the Plan-Implement-Control cycle, as illustrated in Exhibit 1-2. Throughout this cycle, managers must make a variety of decisions, and the managerial accounting system must provide information to help them make those decisions.

### الهدف التعليمي 1-2

وصف كيفية استخدام المحاسبة الإدارية في أنواع مختلفة من المؤسسات لدعم الوظائف الرئيسية للإدارة.

### وظائف الإدارة

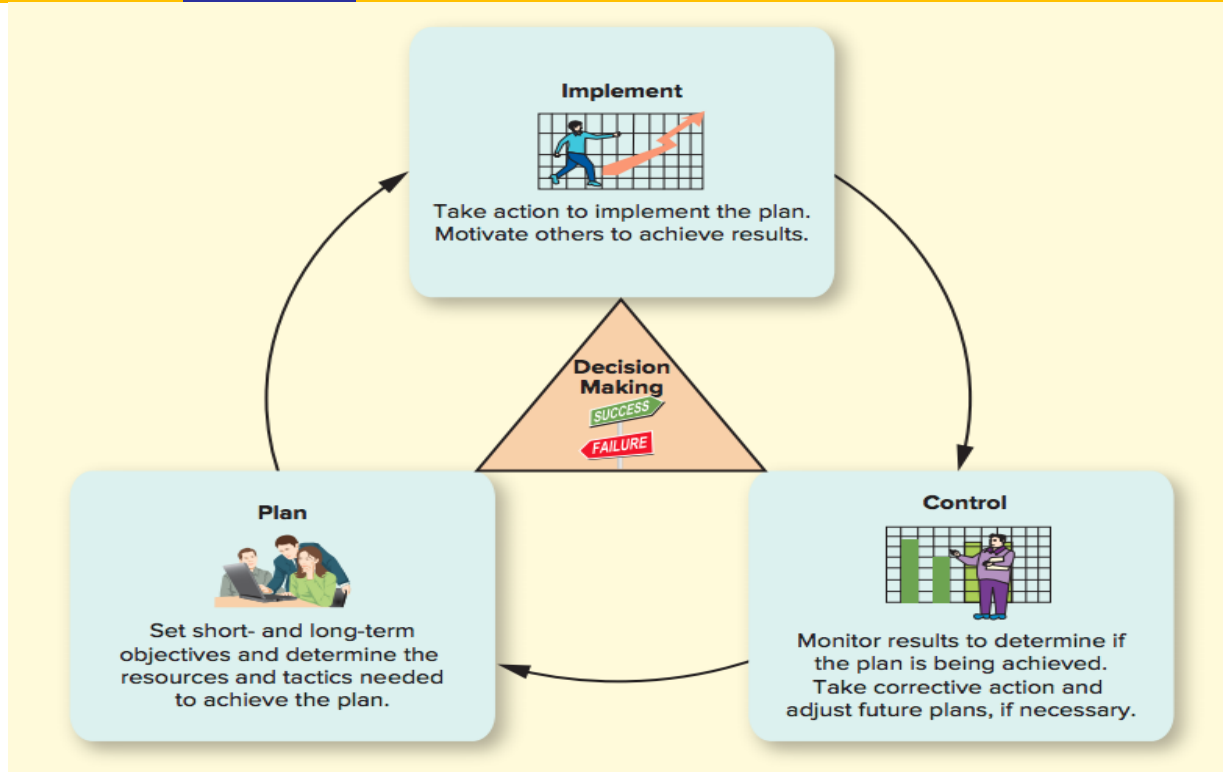
بغض النظر عن نوع وحجم المنظمة التي يديرونها يؤدي جميع المديرين نفس الوظائف الأساسية: التخطيط والتنفيذ والرقابة. هذه الوظائف هي جزء من دورة مستمرة أو دورة حياة مستمرة ، تسمى دورة خطط-نفذ-راقب ، كما هو موضح في الشكل التوضيحي 1-2. خلال هذه الدورة ، يجب على المديرين اتخاذ مجموعة متنوعة من القرارات ويجب على نظام المحاسبة الإدارية توفير المعلومات لمساعدتهم على اتخاذ تلك القرارات.

**1- Planning** is the future-oriented part of the management cycle. The first step in planning is to establish goals or objectives, along with the tactics that will be used to achieve those goals. Managers have to make a variety of “who, what, when, where, and how” decisions as they plan. For example: Who is my target customer? What product or service do they need and how much will they pay for it? Where and when will I provide the product and service? What resources will I need? Once managers know the answers to these questions, the next step is to create a **budget** that lays out the plan in monetary or financial terms. The budget helps managers organize their plan and ensure that they have the necessary resources to carry it out.

**1-التخطيط** : هو الجزء المستقبلي من دورة الإدارة. الخطوة الأولى في التخطيط هي تحديد الأهداف أو الوجهات جنباً إلى جنب مع الاستراتيجيات التي سيتم استخدامها لتحقيق تلك الأهداف. يتعين على المديرين اتخاذ مجموعة متنوعة من قرارات "من وماذا ومتى وأين وكيف" أثناء تخطيطهم. على سبيل المثال: من هو الزبون المستهدف؟ ما المنتج أو الخدمة التي يحتاجونها وكم سيدفعون مقابل ذلك؟ أين ومتى سأقدم المنتج والخدمة؟ ما الموارد التي سأحتاجها؟ بمجرد أن يعرف المديرين الإجابات على هذه الأسئلة ، فإن الخطوة التالية هي إنشاء **موازنة** تحدد الخطة من الناحية النقدية أو المالية. تساعد الموازنة المديرين على تنظيم خطتهم والتأكد من أن لديهم الموارد اللازمة لتنفيذها.

**2- Implementing** means putting the plan into action. During the implementation phase, managers must lead, direct, and motivate others to achieve the objectives set in the planning stage. The decisions made during the implementation phase are sometimes called operational decisions. For example: Who should I purchase supplies from? When do I need them? How many employees should I hire? How much should I pay them? How do I train them? Again, the managerial accounting system should provide useful information to help managers answer these and other questions.

**2-التنفيذ** : يعني وضع الخطة موضع التنفيذ. خلال مرحلة التنفيذ ، يجب على المديرين قيادة وتوجيه وتحفيز الآخرين لتحقيق الأهداف المحددة في مرحلة التخطيط. تسمى القرارات التي يتم اتخاذها أثناء مرحلة التنفيذ أحياناً بالقرارات التشغيلية. على سبيل المثال: من الذي يمكنني شراء المستلزمات منه؟ متى أحتاجهم؟ كم عدد الموظفين الذين يجب علي تعيينهم؟ كم يجب أن أدفع لهم؟ كيف أقوم بتدريبهم؟ مرة أخرى ، يجب أن يوفر نظام المحاسبة الإدارية معلومات مفيدة لمساعدة المديرين على الإجابة على هذه الأسئلة وغيرها.



**3- Controlling** is the final step in the management process. During the control phase, managers keep track of how they are doing and whether any actions must be taken to adjust the plan. The managerial accounting system plays a key role in helping managers measure and monitor the company's performance to see whether the planned objectives are being met. If not, managers may need to take corrective action to get back on track.

**3- الرقابة** هي الخطوة الأخيرة في عملية الإدارة خلال مرحلة التحكم يتتبع المديرون كيفية أدائهم وما إذا كان يجب اتخاذ أي إجراءات لتعديل الخطة. يلعب نظام المحاسبة الإدارية دوراً رئيسياً في مساعدة المديرين على قياس ومراقبة أداء الشركة لمعرفة ما إذا كان يتم تحقيق الأهداف المخطط لها. إذا لم يكن الأمر كذلك ، فقد يحتاج المديرون إلى اتخاذ إجراءات تصحيحية للعودة إلى المسار الصحيح.

An easy way to think about the Plan-Implement-Control cycle is in terms of an air traffic control system. Before the flight, the pilot must file a flight **plan** that details when and where the plane will be flying. **Implementing** includes all of the actions the pilot takes to fly the plane. The pilot may fly the plane himself, or delegate it to a copilot. The **control** system includes the cockpit instruments the pilot uses to guide the plane, as well as the monitoring systems used by air traffic control. The goal of these control mechanisms is to make sure the plane does not deviate too far from the flight plan. When that happens, the system should provide a signal that the pilot needs to take corrective action.

طريقة سهلة للتفكير في دورة خطط-نفذ-راقب هي من حيث نظام مراقبة الحركة الجوية. قبل الرحلة يجب على الطيار تقديم خطة طيران توضح متى وأين ستطير الطائرة. يشمل التنفيذ جميع الإجراءات التي يتخذها الطيار لتطبيق الطائرة يجوز للطيار أن يقود الطائرة بنفسه أو يفوضها إلى مساعد الطيار. يشتمل نظام التحكم على أدوات قمرة القيادة التي يستخدمها الطيار لتوجيه الطائرة ، بالإضافة إلى أنظمة المراقبة التي يستخدمها التحكم في الحركة الجوية. الهدف من آليات التحكم هذه هو



## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاسبة الكلفة والإدارية

التأكد من أن الطائرة لا تحرف كثيراً عن خطة الطيران. عندما يحدث ذلك ، يجب أن يوفر النظام إشارة إلى أن الطيار يحتاج إلى اتخاذ إجراء تصحيحي.

To extend this analogy to the business world, managers are like pilots flying a plane and the managerial accounting system is the set of tools that help the pilot get the plane to its destination. The tools can be as simple as a report on a piece of paper, or as sophisticated as an information system that provides real-time data to managers on their handheld devices. These tools must provide timely, relevant, and accurate information to help managers do their jobs.

لتوسيع هذا التشبيه ليشمل عالم الأعمال يشبه المديرين الطيارين الذين يقودون طائرة ونظام محاسبة الكلفة والإدارية هو مجموعة الأدوات التي تساعد الطيار في إيصال الطائرة إلى وجهتها. يمكن أن تكون الأدوات بسيطة مثل تقرير على قطعة من الورق أو معقدة مثل نظام المعلومات الذي يوفر بيانات في الوقت الفعلي للمديرين على أجهزتهم المحمولة يجب أن توفر هذه الأدوات معلومات دقيقة وملائمة وفي الوقت المناسب لمساعدة المديرين على أداء وظائفهم.

As you can see, this high-level **plan** lays out the key factors that managers believe are important to the company's success—a high degree of customer loyalty, increased market share, and superior returns for stockholders. It also includes the tactics that managers will use to achieve these objectives—serve innovative food, provide excellent customer service, and expand into new and existing territories. One role of the managerial accounting system is to translate these goals into more specific and measurable objectives. For example, how will the company measure customer loyalty? What percentage increase in market share do managers want to achieve and in what time period? What is the target return on investment for shareholders?

كما ترى ، تحدد هذه **الخطة** عالية المستوى العوامل الرئيسية التي يعتقد المديرين أنها مهمة لنجاح الشركة - درجة عالية من ولاء الزبائن وزيادة حصتها في السوق وعوائد عالية للمساهمين. ويشمل أيضاً التكتيكات التي سيستخدمها المديرين لتحقيق هذه الأهداف - تقديم منتج مبتكر ، وتقديم خدمة زبائن ممتازة ، والتوسع في مناطق جديدة وقائمة. يتمثل أحد أدوار نظام المحاسبة الإدارية في ترجمة هذه الأهداف إلى أهداف أكثر تحديداً وقابلة للقياس. على سبيل المثال ، كيف ستقيس الشركة ولاء الزبائن؟ ما هي النسبة المئوية للزيادة في الحصة السوقية التي يريد المديرين تحقيقها وفي أي فترة زمنية؟ ما هو العائد المستهدف على الاستثمار للمساهمين؟

Once managers have determined the objectives they want to achieve, they begin to **implement** the plan by buying raw materials, hiring workers, negotiating with suppliers, advertising new menu items, and serving food to customers. They might also provide incentives to motivate workers to achieve specific objectives. For example, they might give restaurant managers bonuses or perks for meeting targeted sales goals for new menu items.

بمجرد أن يحدد المديرين الأهداف التي يريدون تحقيقها ، يبدأون في **تنفيذ** الخطة عن طريق شراء المواد الخام وتوظيف العمال والتفاوض مع الموردين والإعلان عن عناصر قائمة جديدة ، وتقديم الطعام للزبائن (كما في مطعم الوجبات السريعة). قد توفر أيضاً حوافز لتحفيز العمال على تحقيق أهداف محددة. على سبيل المثال قد يمنحون مديري المطاعم مكافآت أو امتيازات لتحقيق أهداف المبيعات المستهدفة لعناصر القائمة الجديدة.

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاسبة الكلفة والإدارية

To **control** the business, managers monitor various metrics that are relevant to their area of responsibility. If these metrics fall below expectations, managers should take corrective action. In the last annual report, CPK managers noted that “we regularly review the sales mix of our menu items and replace lower selling items in each category with new menu items once or twice per year. Because of our ability to quickly adapt our menu, we believe that we are able to meet our customers’ changing tastes and expectations.”

**للرقابة** على الأعمال ، يراقب المديرون مقاييس مختلفة ملائمة بمجال مسؤوليتهم. إذا كانت هذه المقاييس أقل من التوقعات فيجب على المديرين اتخاذ إجراءات تصحيحية. في التقرير السنوي الأخير لمطعم الوجبات السريعة لاحظ مدير مطعم الوجبات السريعة تراجع بانتظام مزيج المبيعات لعناصر القائمة لدينا ونستبدل العناصر الأقل مبيعاً في كل فئة بعناصر قائمة جديدة مرة أو مرتين في السنة. نظراً لقدرتنا على تكييف قائمتنا بسرعة نعتقد أننا قادرون على تلبية الأذواق والتوقعات المتغيرة للزبائن.

As you can see, the managerial functions of planning, implementing, and controlling are interconnected. One function leads to another, and managers use feedback from the process to improve future decision making. Throughout, managers must make a variety of decisions and they need relevant, up-to-date information, including cost estimates, competitor pricing, market demand, and consumer preferences. Much of this information comes from the managerial accounting system.

كما ترون فإن الوظائف الإدارية للتخطيط والتنفيذ والرقابة مترابطة. تؤدي إحدى الوظائف إلى أخرى ويستخدم المديرون التعليقات من العملية لتحسين عملية صنع القرار في المستقبل. طوال الوقت يجب على المديرين اتخاذ مجموعة متنوعة من القرارات ويحتاجون إلى معلومات محدثة وملائمة بما في ذلك تقديرات التكلفة وأسعار المنافسين وطلب السوق وتفضيلات المستهلك. يأتي الكثير من هذه المعلومات من نظام المحاسبة الإدارية.

### Example on previous topics::

### مثال حول المصطلحات السابقة:

### Solved Example(1)

### مثال محلول (1)

1. Which of the following statements best describes the difference between financial accounting and managerial accounting?

1. أي من العبارات التالية يصف بشكل أفضل الفرق بين المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية؟

a. Managerial accounting targets external stakeholders while financial accounting targets individuals within the company.

a. تستهدف المحاسبة الإدارية أصحاب المصلحة الخارجيين بينما تستهدف المحاسبة المالية الأفراد داخل الشركة.

b. Financial accounting relies more on subjective, future-oriented information than managerial accounting does.

b. تعتمد المحاسبة المالية على المعلومات الذاتية والموجهة نحو المستقبل أكثر من المحاسبة الإدارية.

c. A major focus of managerial accounting is the preparation of the income statement, while a major focus of financial accounting is the preparation of the budget.

c. التركيز الرئيسي للمحاسبة الإدارية هو إعداد كشف الدخل ، في حين أن التركيز الرئيسي للمحاسبة المالية هو إعداد الموازنة.



## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاسبة الكلفة والادارية

d. Managerial accounting tends to focus on relevant, subjective, and future-oriented information while financial accounting relies primarily on objective, reliable, and historical information.

d. تميل المحاسبة الإدارية إلى التركيز على المعلومات الملائمة والذاتية والموجهة نحو المستقبل بينما تعتمد المحاسبة المالية في المقام الأول على معلومات موضوعية وموثوقة وتاريخية.

2. Which of the following statement(s) regarding the key management functions is true?

2. أي من العبارات التالية المتعلقة بوظائف الإدارة الرئيسية صحيحة؟

a. Planning involves setting long-term objectives and the short-term tactics necessary to achieve those objectives.

a. يتضمن التخطيط تحديد أهداف طويلة الأجل والتكتيكات قصيرة المدى اللازمة لتحقيق تلك الأهداف.

b. Implementing involves comparing actual results to planned objectives and making adjustments as necessary.

b. يتضمن التنفيذ مقارنة النتائج الفعلية بالأهداف المخطط لها وإجراء التعديلات حسب الضرورة.

c. Controlling includes all of the operational decisions made to implement the plan.

c. تشمل الرقابة جميع القرارات التشغيلية المتخذة لتنفيذ الخطة.

d. All of the statements are true.

d. كل البيانات صحيحة.

**Solution :**

1- d

2- a

### Types Of Organizations

Managerial accounting information is used by managers in all types of organizations: large and small, public and private, profit and nonprofit. Traditionally, businesses are classified into one of three categories:

- **Manufacturing firms** purchase raw materials from suppliers and convert them into finished products, such as **Apple** iPods, **Harley-Davidson** motorcycles, **Levi Strauss** jeans, and **Ford** cars and trucks.
- **Merchandising companies** sell the goods that manufacturers produce. Merchandisers that sell exclusively to other businesses are called **wholesalers**. Merchandisers that sell to the general public are called **retailers**. For example, **Sam's Club** started out as a wholesaler and then expanded into the retail market. Other well-known retailers include **Walmart**, **Macy's**, **Bed Bath & Beyond**, and **Safeway**.

### أنواع المنظمات:

يتم استخدام معلومات المحاسبة الإدارية من قبل المديرين في جميع أنواع المؤسسات: الكبيرة والصغيرة ، والعامة والخاصة ، والربحية وغير الربحية. تقليدياً ، يتم تصنيف الشركات في واحدة من ثلاث فئات:

- تقوم **الشركات الصناعية** بشراء المواد الخام من الموردين وتحويلها إلى منتجات نهائية ، مثل Apple iPod ، ودراجات Harley-Davidson النارية ، وجينز Levi Strauss ، وسيارات وشاحنات Ford.
- تبيع **شركات تجارة البضائع** التي ينتجها المصنعون. يُطلق على التجار الذين يبيعون حصرياً للشركات الأخرى تجار الجملة. التجار البيع لعامة الناس يسمى تجار التجزئة. على سبيل المثال ، بدأ Sam's Club كتاجر جملة ثم

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحااسبة الكلفة والادارية

توسع في سوق التجزئة. ومن بين تجار التجزئة المعروفين الآخرين Walmart و Macy's و Bed Bath & Beyond و Safeway.

- **Service companies** provide a service to customers or clients. A few well-known service providers are **Hilton Hotels**, **Southwest Airlines**, **Expedia.com**, and **Federal Express**. Many small businesses provide services to consumers and other businesses, including hair salons, law firms, architects, and home repair specialists. Increasingly, the lines between manufacturing, merchandising, and service companies are becoming less clear. Many businesses, including **California Pizza Kitchen**, do not fall neatly into a single category. Some would consider CPK to be a service firm because it serves food to customers. Others would consider it a manufacturing company because it purchases raw materials (ingredients) and converts them into a finished product (a meal). And what about the frozen CPK pizzas that you can buy in your local supermarket? Those products are manufactured by **Nestlé**, which pays CPK a royalty fee (percentage of sales revenue) to use its recipes and brand.

• تقدم **شركات الخدمة** خدمة للزبائن أو المستهلكين عدد قليل من مقدمي الخدمات المعروفين هم فنادق هيلتون ، وخطوط Southwest Airlines الجوية ، Federal Express. تقدم العديد من الشركات الصغيرة خدمات للمستهلكين والشركات الأخرى، بما في ذلك صالونات تصفيف الشعر وشركات الحمامة والمهندسين المعماريين والمتخصصين في إصلاح المنازل. على نحو متزايد أصبحت الخطوط الفاصلة بين شركات التصنيع والترويج والخدمات أقل وضوحاً. العديد من الشركات ، بما في ذلك California Pizza Kitchen ، لا تتدرج بدقة في فئة واحدة. قد يعتبر البعض CPK شركة خدمات لأنها تقدم الطعام للزبائن. قد يعتبرها آخرون شركة تصنيع لأنها تشتري المواد الخام (المكونات) وتحولها إلى منتج نهائي (وجبة). وماذا عن بيتزا CPK المجمدة التي يمكنك شراؤها من السوبر ماركت المحلي؟ يتم تصنيع هذه المنتجات من قبل شركة نستله والتي تدفع لـ CPK رسوم ملكية (نسبة مئوية من إيرادات المبيعات) لاستخدام وصفاتها وعلامتها التجارية.

### LEARNING OBJECTIVE 1-3

#### Define And Give Examples Of Different Types Of Costs.

#### الهدف التعليمي 1-3

تعريف وإعطاء أمثلة لأنواع مختلفة من التكاليف.

#### Cost Terminology

Throughout this textbook, we will use a lot of different labels to describe cost. It can be confusing at times because there are many different types of cost systems and ways to categorize cost. The most important thing to remember is that we will treat costs differently depending on how the information will be used. Will the cost information be used for financial reporting purposes? If so, we have to follow the rules of GAAP. Will it be used to determine the profitability of a product or service? If so, we need to understand the nature of the product or service to decide what costing method is appropriate. Will the cost data be used for decision making? If so, we need to consider how costs will behave or change depending on what decision alternatives the manager is considering. Will it be used to evaluate the performance of a manager? If so, we need to think about what costs are under the manager's direct control.

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحااسبة الكلفة والادارية

### مصطلح التكلفة

في هذا الكتاب المنهجي سوف نستخدم الكثير من المصطلحات المختلفة لوصف التكلفة. يمكن أن يكون مربكاً في بعض الأحيان لأن هناك العديد من الأنواع المختلفة لأنظمة التكلفة وطرق تصنيف التكلفة. أهم شيء يجب تذكره هو أننا سنتعامل مع التكاليف بشكل مختلف اعتماداً على كيفية استخدام المعلومات. هل سيتم استخدام معلومات التكلفة لأغراض إعداد التقارير المالية؟ إذا كان الأمر كذلك ، يتعين علينا اتباع قواعد GAAP. هل سيتم استخدامه لتحديد ربحية منتج أو خدمة؟ إذا كان الأمر كذلك ، فنحن بحاجة إلى فهم طبيعة المنتج أو الخدمة لتحديد طريقة تقدير التكلفة المناسبة. هل سيتم استخدام بيانات التكلفة لاتخاذ القرار؟ إذا كان الأمر كذلك ، فنحن بحاجة إلى النظر في كيفية تصريف التكاليف أو تغييرها اعتماداً على بدائل القرار التي يفكر فيها المدير. هل سيتم استخدامه لتقييم أداء المدير؟ إذا كان الأمر كذلك فنحن بحاجة إلى التفكير في التكاليف التي تخضع لسيطرة المدير المباشرة.

In this chapter, we introduce the terminology you will use to categorize or sort cost into different “buckets,” including

- Direct or Indirect
- Variable or Fixed
- Manufacturing or Nonmanufacturing
- Product or Period
- Relevant or Irrelevant

في هذا الفصل ، نقدم المصطلحات التي ستستخدمها لتصنيف التكلفة أو فرزها في "مجموعات" مختلفة ، بما في ذلك:

- مباشر أو غير مباشر .
- متغير أو ثابت .
- التصنيع أو غير التصنيع .
- المنتج أو الفترة .
- الملائمة او غير الملائمة .

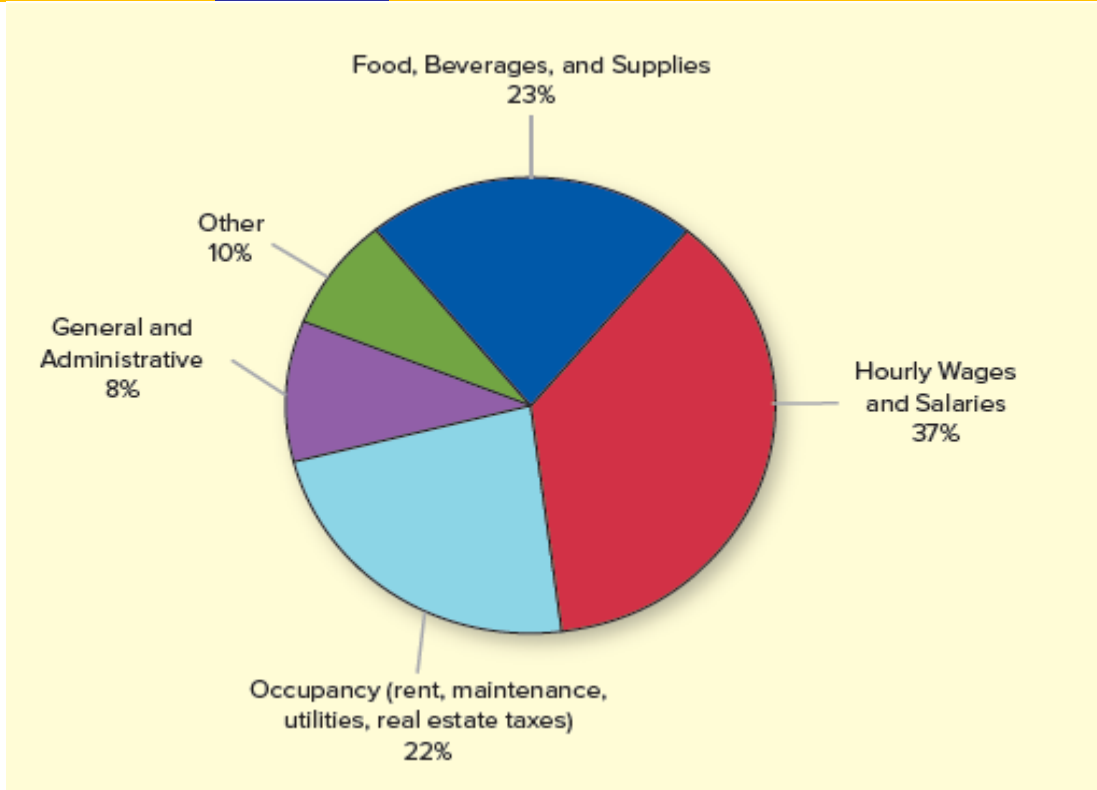
Each of these classifications will be based on different criteria depending on how the information will be used. In later chapters, you will learn more about how to use this cost information for different managerial purposes, including product costing, cost management, decision making, planning and control, and performance evaluation. For now, you just need to recognize and define the terms.

To make these classifications more concrete, we will use **Fast Food Restaurant** actual operating costs as an example. Exhibit 1–3 shows the breakdown of **FFR**'s total operating costs as reported in their last publicly issued financial report. As you can see, **FFR**'s operating costs are made up of wages and salaries (37 percent); food, beverages, and supplies (23 percent); occupancy costs such as rent, utilities, and property taxes (22 percent); general and administrative expenses (8 percent); and other miscellaneous expenses (10 percent). The “other” category includes the costs to open a new restaurant, such as rent during the construction period, hiring and training the initial workforce, buying the food used in training, and marketing costs.

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحااسبة الكلفة والادارية

سيتم كل تصنيف من هذه التصنيفات على معايير مختلفة اعتماداً على كيفية استخدام المعلومات. في مواضيع لاحقة ، سنتعلم المزيد حول كيفية استخدام معلومات التكلفة هذه لأغراض إدارية مختلفة ، بما في ذلك تكلفة المنتج ، وإدارة التكلفة ، واتخاذ القرار ، والتخطيط والتحكم ، وتقييم الأداء. في الوقت الحالي ، ما عليك سوى التعرف على المصطلحات وتعريفها. لجعل هذه التصنيفات أكثر واقعية سنستخدم تكاليف التشغيل الفعلية لـ مطعم الوجبات السريعة Fast Food Restaurant كمثل. يوضح الشكل التوضيحي 1-3 تفاصيل إجمالي تكاليف التشغيل لشركة او مطعم FFR. كما ترى تتكون تكاليف تشغيل FFR من الأجر والرواتب (37 بالمائة) ؛ الأغذية والمشروبات والإمدادات (23 بالمائة)؛ تكاليف الإشغال مثل الإيجار والمرافق وضرائب الممتلكات (22 بالمائة) ؛ مصاريف عمومية وإدارية (8 بالمائة) ؛ ونفقات متنوعة أخرى (10%). تشمل فئة "أخرى" تكاليف فتح مطعم جديد مثل الإيجار خلال فترة البناء وتوظيف القوى العاملة الأولية وتدريبها وشراء الطعام المستخدم في التدريب وتكاليف التسويق.

Exhibit 1-3 FFR Operating Costs تكاليف التشغيل



### Direct Versus Indirect Costs

When managers use cost information, they typically want to know the cost of something specific. It could be a menu item (e.g., a 16-inch BBQ pizza), a particular ingredient (e.g., pizza dough), an activity (e.g., serving a customer), or a specific part of the business (e.g., a restaurant).

We call these specific things *cost objects*. A **Cost Object** is any item we want to know the cost of. In your own personal life, you might want to know the cost of attending school for a semester, the cost to buy and operate a car, or the cost of a vacation you would like to take over spring break. Each of these items would be considered a cost object.

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاسبة الكلفة والإدارية

### التكاليف المباشرة والتكاليف غير المباشرة

عندما يستخدم المديرين معلومات التكلفة فإنهم يريدون عادةً معرفة تكلفة شيء معين. يمكن أن يكون عنصر قائمة (على سبيل المثال ، بيتزا شواء مقاس 16 بوصة) ، أو مكوناً معيناً (على سبيل المثال ، عجينة بيتزا) ، أو نشاطاً (على سبيل المثال خدمة زبون) ، أو جزء معين من النشاط التجاري (على سبيل المثال مطعم) . نسمي هذه الأشياء المحددة هدف التكلفة. **هدف التكلفة** هو أي عنصر نريد معرفة تكلفته. في حياتك الشخصية قد ترغب في معرفة تكلفة الذهاب إلى المدرسة لفصل دراسي ، أو تكلفة شراء وتشغيل سيارة أو تكلفة الإجازة التي ترغب في الحصول عليها خلال عطلة الربيع. سيتم اعتبار كل من هذه العناصر كهدف تكلفة.

As an example, assume you want to know how much it is costing you to take this accounting course. In that case, the course (managerial accounting) is the cost object. How would you go about determining the cost of this course? You would probably start with the costs that are easily attributed to a specific course, such as the cost of tuition and books. Costs that **can be directly and easily traced** to the cost object are called **Direct Costs**. But there are other costs associated with your education that aren't directly related to one course. Examples include the cost of driving to and from campus, the cost of your computer, and the cost of the supplies you use in class. These costs are difficult to trace to a specific class if you are taking more than one class at a time. Even if you could keep track of the cost of the pencils and paper you use in a specific class, it probably isn't worth the effort to do so. Costs that **cannot be traced** to the cost object, or that are **not worth the effort** of tracing, are called **Indirect Costs**. When classifying a cost as direct or indirect, the question to ask is whether the cost can be directly and conveniently traced to the cost object. If the answer is yes, it is a direct cost. If it is no, it is an indirect cost.

كمثال افترض أنك تريد أن تعرف كم يكلفك أن تأخذ الفصل الدراسي لمادة المحاسبة. في هذه الحالة ، فإن الدورة التدريبية (المحاسبة الإدارية) هي هدف التكلفة. كيف ستشعر في تحديد تكلفة هذه الدورة؟ من المحتمل أن تبدأ بالتكاليف التي تُنسب بسهولة إلى دورة معينة ، مثل تكلفة الرسوم الدراسية والكتب. تسمى التكاليف التي يمكن تتبعها بشكل مباشر وسهل إلى هدف التكلفة تسمى **التكلفة المباشرة**. ولكن هناك تكاليف أخرى مرتبطة بتعليمك لا ترتبط مباشرة بدورة واحدة. تشمل الأمثلة تكلفة القيادة من وإلى الحرم الجامعي وتكلفة الكمبيوتر وتكلفة اللوازم التي تستخدمها في الفصل. يصعب تتبع هذه التكاليف إلى فصل دراسي معين إذا كنت تأخذ أكثر من فصل في كل مرة. حتى إذا كان بإمكانك تتبع تكلفة أقلام الرصاص والورق الذي تستخدمه في فصل دراسي معين ، فمن المحتمل ألا يستحق ذلك الجهد المبذول في القيام بذلك. التكاليف التي لا يمكن تتبعها إلى هدف التكلفة ، أو التي لا تستحق جهد التتبع ، تسمى **التكاليف غير المباشرة**. عند تصنيف تكلفة على أنها مباشرة أو غير مباشرة ، فإن السؤال الذي يجب طرحه هو ما إذا كان يمكن تتبع التكلفة بشكل مباشر وملئ إلى هدف التكلفة. إذا كان الجواب نعم فهذه تكلفة مباشرة. إذا كانت لا فهذه تكلفة غير مباشرة.

At **Fast Food Restaurant**, costs can also be classified as direct or indirect. Recall that 23 percent of **FFR**'s operating cost is for food, beverages, and supplies. Can all of these costs be traced to a specific cost object, such as a new menu item that managers are trying to price? The cost of ingredients used to make the menu item would generally be classified as a direct cost, so long as it is worth the effort to trace the cost. However, it may not be worth the effort to try to figure out the exact cost of every ingredient that goes into the menu item. If **FFR** doesn't see value in tracing these costs to the cost object, they would be classified as indirect costs instead.

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاسبة الكلفة والإدارية

في مطعم الوجبات السريعة **Fast Food Restaurant** ، يمكن أيضاً تصنيف التكاليف على أنها مباشرة أو غير مباشرة. تذكر أن 23% بالمائة من تكلفة تشغيل FFR مخصصة للأغذية والمشروبات والتجهيزات. هل يمكن تتبع كل هذه التكاليف إلى هدف تكلفة محدد ، مثل عنصر قائمة جديد يحاول المدراء تسعيره؟ سيتم تصنيف تكلفة المكونات المستخدمة في صنع عنصر القائمة عموماً على أنها تكلفة مباشرة طالما أنها تستحق الجهد المبذول لتتبع التكلفة. ومع ذلك ، قد لا يكون من المجدي محاولة معرفة التكلفة الدقيقة لكل مكون يدخل في عنصر القائمة. إذا لم يرى FFR قيمة في تتبع هذه التكاليف إلى كائن التكلفة ، فسيتم تصنيفها على أنها تكاليف غير مباشرة بدلاً من ذلك.

Labor costs, which make up 37 percent of **FFR**'s annual operating costs, can also be categorized as either direct or indirect depending on whether they can be directly and conveniently traced to the product or service the company is delivering. Direct labor would include the cost of employees who are involved in preparing meals or serving customers, such as line cooks, bartenders, waiters, and waitresses. Indirect labor would include the kitchen manager and general restaurant manager because these individuals are generally responsible for supervising other employees rather than preparing and serving meals directly to customers.

يمكن أيضاً تصنيف تكاليف العمالة التي تشكل 37% بالمائة من تكاليف التشغيل السنوية لـ **FFR** ، على أنها إما مباشرة أو غير مباشرة اعتماداً على ما إذا كان يمكن تتبعها بشكل مباشر وملائم إلى المنتج أو الخدمة التي تقدمها الشركة. تشمل العمالة المباشرة تكلفة الموظفين الذين يشاركون في إعداد وجبات الطعام أو خدمة الزبائن مثل الطهاة ومقدمي المشروبات ومقدمي الطعام . تشمل العمالة غير المباشرة مدير المطبخ والمدير العام للمطعم لأن هؤلاء الأفراد مسؤولون بشكل عام عن الإشراف على الموظفين الآخرين بدلاً من إعداد وتقديم الوجبات مباشرة للزبائن.

What about the 22 percent that **FFR** spends on occupancy costs such as rent, maintenance, utilities, and property taxes? If we are trying to determine the cost of serving a specific customer (the cost object), costs such as rent and supervision would be considered indirect costs. However, if the manager is trying to determine the cost of operating a specific restaurant (the cost object), occupancy costs such as rent and utilities would be direct costs. **FFR** calls these costs "direct operating and occupancy costs" because they are associated with a specific restaurant. Costs incurred outside of the restaurant, such as general and administrative expenses and national advertising, would be considered indirect. Remember, whether a cost is considered direct or indirect depends on the cost object we are trying to trace it to.

ماذا عن نسبة الـ 22% في المائة التي ينفقها **FFR** على تكاليف التشغيل مثل الإيجار والصيانة والمرافق وضرائب الممتلكات؟ إذا كنا نحاول تحديد تكلفة خدمة زبون معين (هدف التكلفة) ، فإن التكاليف مثل الإيجار والإشراف تعتبر تكاليف غير مباشرة. ومع ذلك إذا كان المدير يحاول تحديد تكلفة تشغيل مطعم معين (هدف تكلفة) ، فإن تكاليف التشغيل مثل الإيجار والمرافق ستكون تكاليف مباشرة. يطلق **FFR** على هذه التكاليف "تكاليف التشغيل والإشغال المباشرة" لأنها مرتبطة بمطعم معين. التكاليف المنفقة خارج المطعم ، مثل النفقات العامة والإدارية والإعلانات الوطنية ستعتبر غير مباشرة. تذكر ما إذا كانت التكلفة تعتبر مباشرة أو غير مباشرة يعتمد على هدف التكلفة الذي نحاول تتبعها إليه.



### Variable Versus Fixed Costs

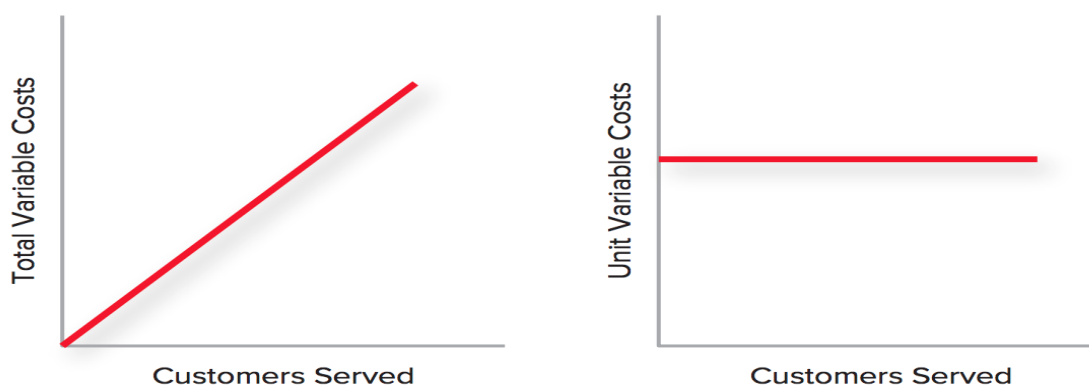
For internal decision making, managers often want to know how costs will change if something else changes, such as the number of units produced or the number of customers served.

**Variable costs** are those that change, in total, in direct proportion to changes in activity levels. In describing its major operating costs, FFR's annual report states that "food, beverage, and paper supplies are variable and increase with sales volume."<sup>6</sup> In other words, as FFR prepares more meals and serves more customers, the total cost of food, beverages, and supplies will also increase. As you can see from the following graph, although total variable costs vary with the number of customers served, the per-unit or average cost of food, beverages, and supplies will remain the same, regardless of the number of customers served. For example, if the number of customers served doubles, FFR will need to purchase more ingredients, such as pizza dough. But the amount of dough used to make each pizza doesn't change. (Note: for simplicity, this scenario ignores other factors that drive down unit variable costs, such as discounts for buying ingredients in bulk.)

### التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة

لاتخاذ القرارات الداخلية غالباً ما يرغب المديرون في معرفة كيف ستتغير التكاليف إذا تغير شيء آخر مثل عدد الوحدات المنتجة أو عدد الزبائن الذين يتم خدمتهم.

**التكاليف المتغيرة** هي تلك التكاليف التي تتغير إجمالاً بالتناسب المباشر مع التغيرات في مستويات النشاط. في وصف تكاليف التشغيل الرئيسية ، ينص التقرير السنوي لـ FFR على أن " تجهيزات الطعام والمشروبات والورق متغيرة وتزداد مع حجم المبيعات". بعبارة أخرى نظراً لأن FFR تعد المزيد من الوجبات وتخدم المزيد من الزبائن فإن التكلفة الإجمالية للطعام ، والمشروبات ، والتجهيزات أيضاً تزداد. كما ترى من الرسم البياني التالي على الرغم من أن إجمالي التكاليف المتغيرة تختلف باختلاف عدد الزبائن الذين يتم تقديمهم فإن التكلفة لكل وحدة أو متوسط تكلفة الطعام والمشروبات والتجهيزات ستظل كما هي ، بغض النظر عن عدد الزبائن الذين يتم تقديمهم. على سبيل المثال إذا تضاعف عدد الزبائن فستحتاج FFR إلى شراء المزيد من المكونات مثل عجينة البيتزا. لكن كمية العجين المستخدمة في صنع كل بيتزا لا تتغير. (ملاحظة: للتبسيط ، يتجاهل هذا السيناريو العوامل الأخرى التي تؤدي إلى خفض التكاليف المتغيرة للوحدة ، مثل الخصومات على شراء المكونات بكميات كبيرة.)



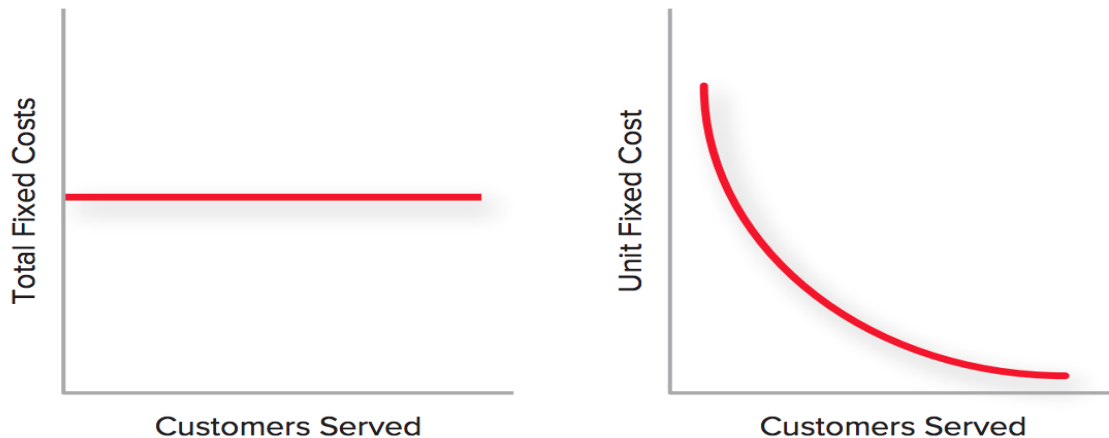
**Fixed costs** are those that stay the same, in total, regardless of activity level. Examples of fixed costs for FFR include rent, manager salaries, depreciation, and property taxes. When we say that

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحااسبة الكلفة والادارية

a cost is fixed, that doesn't mean it will never change; it simply means that the total cost won't change because we produce more units or serve more customers.

Although **total** fixed costs are constant, **average** or **per-unit** fixed costs vary inversely with the number of units produced or the number of customers served. That is because spreading a constant amount over more units or customers drives down the average cost. For example, if the number of customers served doubles, total rent cost remains the same, but the average cost of rent **per customer** will decrease because we divide the total rent cost by a larger number of customers.

**التكاليف الثابتة** هي تلك التي تظل كما هي بشكل إجمالي بغض النظر عن مستوى النشاط. تتضمن أمثلة التكاليف الثابتة لـ FFR الإيجار ورواتب المديرين والاندثار وضرائب الممتلكات عندما نقول أن التكلفة ثابتة فهذا لا يعني أنها لن تتغير أبداً هذا يعني ببساطة أن التكلفة الإجمالية لن تتغير لأننا ننتج المزيد من الوحدات أو نخدم المزيد من الزبائن. على الرغم من أن إجمالي التكاليف الثابتة ثابت فإن التكاليف الثابتة المتوسطة أو لكل وحدة تختلف عكسياً مع عدد الوحدات المنتجة أو عدد الزبائن الذين يتم خدمتهم. وذلك لأن توزيع مبلغ ثابت على المزيد من الوحدات أو الزبائن يؤدي إلى خفض متوسط التكلفة. على سبيل المثال إذا تضاعف عدد الزبائن الذين تم خدمتهم فسيظل إجمالي تكلفة الإيجار كما هو لكن متوسط تكلفة الإيجار لكل زبون سينخفض لأننا نقسم إجمالي تكلفة الإيجار على عدد أكبر من الزبائن.



In most real-world businesses, costs do not behave in the perfectly predictable patterns described. For example, FFR's annual report states that "direct operating and occupancy costs generally increase with sales volume, but decline as a percentage of restaurant sales." This tells us that direct operating and occupancy costs are not strictly variable or strictly fixed. Some costs, such as server wages and utilities, will increase with higher levels of sales, while other costs, such as management salaries and property taxes, will be incurred regardless of sales. These so-called *mixed costs* are discussed Later.

في معظم الأعمال التجارية الواقعية لا تتصرف التكاليف وفقاً للنماذج التي يمكن التنبؤ بها تماماً الموضحة. على سبيل المثال ينص التقرير السنوي لـ FFR على أن "تكاليف التشغيل والإشغال المباشرة تزداد عموماً مع حجم المبيعات ولكنها تنخفض كنسبة مئوية من مبيعات المطعم " وهذا يخبرنا أن تكاليف التشغيل والإشغال المباشرة ليست متغيرة تماماً أو ثابتة تماماً. ستزداد بعض التكاليف مثل أجور العاملين والموظفين مع ارتفاع مستويات المبيعات بينما تكبد تكاليف أخرى مثل رواتب الإدارة وضرائب الممتلكات بغض النظر عن المبيعات. سيتم مناقشة ما يسمى بالتكاليف المختلطة لاحقاً.

### Manufacturing Versus Nonmanufacturing Costs

For financial reporting purposes, costs must also be classified based on whether they relate to manufacturing or nonmanufacturing activities. This distinction applies only to companies that make a physical product, such as **Dell** (computers), **Honda** (cars and trucks), **Harley-Davidson** (motorcycles), and **Maytag** (appliances). It does not apply to merchandisers or service companies that do not make a physical product.

Because **FFR** is not a traditional manufacturing company, let's consider the costs incurred by **Nestlé** to manufacture, distribute, and sell frozen pizzas under the CPK brand. To differentiate between manufacturing and nonmanufacturing costs, we need to consider whether the cost relates to manufacturing or **making** the frozen pizzas, as opposed to marketing, delivering, and selling them.

### التكاليف الصناعية والتكاليف غير الصناعية

لأغراض إعداد التقارير المالية يجب أيضاً تصنيف التكاليف على أساس ما إذا كانت تتعلق بأنشطة التصنيع أو غير التصنيع. ينطبق هذا التمييز فقط على الشركات التي تصنع منتجاً مادياً مثل **Dell** (أجهزة الكمبيوتر) و **Honda** (السيارات والشاحنات) و **Harley-Davidson** (الدراجات النارية) و **Maytag** (الأجهزة). لا تنطبق على التجار أو شركات الخدمات التي لا تصنع منتجاً مادياً.

نظراً لأن **FFR** ليست شركة تصنيع تقليدية فلنأخذ في الاعتبار التكاليف التي انفقتها شركة نستلة لتصنيع وتوزيع وبيع البيتزا المجمدة تحت العلامة التجارية **FFR**. للتمييز بين تكاليف التصنيع والتكاليف غير التصنيعية نحتاج إلى النظر فيما إذا كانت التكلفة تتعلق بتصنيع البيتزا المجمدة أو صنعها بدلاً من تسويقها وتسليمها وبيعها.

**Manufacturing costs** represent all of the costs associated with producing or manufacturing a physical product. They are generally classified into one of three categories:

- ✚ **Direct materials** include the major material inputs that can be directly and conveniently traced to each unit of product (the cost object). For a frozen pizza manufacturer, direct materials include the major ingredients (e.g., dough, sauce, cheese, and meat), as well as packaging materials (e.g., plastic and cardboard). Miscellaneous ingredients and materials (e.g., seasonings and glue for the cardboard box) that are not worth tracing to each individual unit would be considered indirect materials and included in manufacturing overhead.
- ✚ **Direct labor** refers to the “hands on” labor that can be directly and conveniently traced to the product, such as the wages of employees on the pizza production line and in the packaging department. It does not include employees who rarely touch the product as it is being produced, such as supervisors, maintenance workers, and factory engineers. The costs associated with those employees are considered indirect labor and counted as part of manufacturing overhead.

تمثل **التكاليف الصناعية** جميع التكاليف المرتبطة بإنتاج أو تصنيع منتج مادي. يتم تصنيفها بشكل عام إلى واحدة من ثلاث فئات:

- ✚ تشمل **المواد المباشرة** مدخلات المواد الرئيسية التي يمكن تتبعها بشكل مباشر وملائم لكل وحدة من المنتج (هدف التكلفة). بالنسبة لمصنع البيتزا المجمدة تشتمل المواد المباشرة على المكونات الرئيسية (مثل العجين والصلصة والجبن واللحوم) بالإضافة إلى مواد التعبئة والتغليف (مثل البلاستيك والكرتون). تعتبر المكونات والمواد المتنوعة

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاكاة الكلفة والإدارية

(مثل التوابل والصبغ لصندوق الكرتون) التي لا تستحق التتبع لكل وحدة على حدة مواد غير مباشرة والمدرجة في تكاليف التصنيع.

✚ تشير **العمالة المباشرة** إلى العمالة "اليديوية" التي يمكن تتبعها بشكل مباشر وملاتم للمنتج مثل أجور العاملين في خط إنتاج البيتزا وفي قسم التعبئة والتغليف. لا يشمل العاملين الذين نادراً ما يلمسون المنتج أثناء إنتاجه مثل المشرفين وعمال الصيانة ومهندسي المصانع تعتبر التكاليف المرتبطة بهؤلاء الموظفين عمالة غير مباشرة وتحسب كجزء من التكاليف الصناعية غير المباشرة.

✚ **Manufacturing overhead** includes all manufacturing costs **other than direct materials and direct labor** incurred to produce a physical product. It includes all of the costs associated with *making* the product that cannot be traced to a specific unit, such as indirect materials, indirect labor, factory rent, factory insurance, and factory utilities. Manufacturing overhead does *not* include costs that happen outside of the factory walls (e.g., marketing, distribution, or sales), only those indirect costs that are related to manufacturing the product.

✚ تشمل **التكاليف الصناعية غير المباشرة** جميع تكاليف التصنيع بخلاف المواد المباشرة والعمالة المباشرة المتكبدة لإنتاج منتج مادي. وهي تشمل جميع التكاليف المرتبطة بصنع المنتج التي لا يمكن تتبعها إلى وحدة معينة مثل المواد غير المباشرة، والعمالة غير المباشرة، وإيجار المصنع، وتأمين المصنع، ومرافق المصنع. لا تشمل التكاليف الصناعية غير المباشرة التي تحدث خارج جدران المصنع (على سبيل المثال التسويق أو التوزيع أو المبيعات) فقط تلك التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتصنيع المنتج.

When added together, direct materials and direct labor are referred to as **Prime Costs**. For manual production processes, the direct materials and direct labor often represent the *primary* costs incurred to make the product. As manufacturing has become more automated and labor has shifted from direct labor (i.e., line-worker wages) to indirect labor (i.e., engineers and supervisors), manufacturing overhead has become a much larger percentage of total manufacturing cost.

Direct labor and manufacturing overhead are referred to collectively as **Conversion Costs**. These are the costs needed to *convert* direct materials into a finished product. For Nestlé, conversion costs include all costs incurred to convert raw ingredients into a finished product (pizza).

عند إضافتها معاً (التكاليف الصناعية غير المباشرة) يشار إلى المواد المباشرة والعمالة المباشرة على أنها **التكاليف الأولية**. بالنسبة لعمليات الإنتاج اليديوية غالباً ما تمثل المواد المباشرة والعمالة المباشرة التكاليف الأولية المتكبدة لصنع المنتج. نظراً لأن التصنيع أصبح أكثر آلية وتحول العمالة من العمالة المباشرة (أي أجور عمال الخطوط) إلى العمالة غير المباشرة (أي المهندسين والمشرفين) فقد أصبحت التكاليف الصناعية غير المباشرة نسبة مئوية أكبر بكثير من إجمالي تكلفة التصنيع.

Prime Cost = Direct Materials + Direct Labor

التكلفة الأولية = المواد المباشرة + الاجور المباشرة

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاسبة الكلفة والادارية

يشار إلى تكاليف العمالة المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة بشكل جماعي **بتكاليف التحويل** هذه هي التكاليف اللازمة لتحويل المواد المباشرة إلى منتج نهائي. بالنسبة لشركة FFR تشمل تكاليف التحويل جميع التكاليف المتكبدة لتحويل المكونات الخام إلى منتج نهائي (بيتزا).

$$\text{Conversion Cost} = \text{Direct Labor} + \text{Manufacturing Overhead}$$

تكاليف التحويل = الاجور المباشرة + التكاليف الصناعية غير المباشرة

Notice that direct labor is included in both prime costs (direct materials + direct labor) and in conversion costs (direct labor + manufacturing overhead). As such, you cannot add prime costs to conversion costs to determine the total manufacturing cost, because direct labor is included in both components. The sum of the three manufacturing costs (direct materials + direct labor + manufacturing overhead) gives us the total manufacturing cost. Alternatively, you could add prime cost to conversion costs and then subtract the direct labor to prevent it from being counted twice.

لاحظ أنه يتم تضمين العمالة المباشرة في كل من التكاليف الأولية (المواد المباشرة + العمالة المباشرة) وتكاليف التحويل (العمالة المباشرة + التكاليف الصناعية غير المباشرة). على هذا النحو لا يمكنك إضافة تكاليف أولية إلى تكاليف التحويل لتحديد إجمالي تكلفة التصنيع لأن العمالة المباشرة مضمنة في كلا المكونين. يعطينا مجموع تكاليف التصنيع الثلاثة (المواد المباشرة + العمالة المباشرة + التكاليف الصناعية غير المباشرة) إجمالي تكلفة التصنيع. بدلاً من ذلك يمكنك إضافة التكلفة الأولية إلى تكاليف التحويل ثم طرح العمالة المباشرة لمنع احتسابها مرتين.

**Nonmanufacturing costs** are the costs associated with running the business and selling the product as opposed to manufacturing the product. They are generally classified into one of two groups:

- **Marketing or selling expenses** are incurred to get the final product to the customer. For Nestlé, they would include advertising, sales personnel, and the cost of distributing the frozen pizzas to grocery stores.
- **General and administrative expenses** are associated with running the overall business. They include general management salaries, rent and utilities for corporate headquarters, and corporate service functions such as the accounting, payroll, and legal departments. Nestlé would also place the salaries of those who manage the company's relationship with FFR under this category.

**التكاليف غير الصناعية** هي التكاليف المرتبطة بإدارة الأعمال وبيع المنتج بدلاً من تصنيع المنتج. يتم تصنيفها بشكل عام إلى واحدة من مجموعتين:

- يتم انفاقها **مصاريف التسويق أو البيع** للحصول على المنتج النهائي للزبون. بالنسبة لشركة FFR سوف تشمل الإعلانات وموظفي المبيعات وتكلفة توزيع البيتزا المجمدة على محلات البقالة.
- **المصاريف العمومية والإدارية** مرتبطة بإدارة الأعمال بشكل عام وهي تشمل رواتب الإدارة العامة والإيجارات والمرافق لمقر الشركة ووظائف خدمات الشركة مثل المحاسبة وكشوف الرواتب والإدارات القانونية.

### Product Versus Period Costs

The difference between product costs and period costs determines **how and when** the cost will be matched up against revenue on the income statement. This distinction really has more to do with financial accounting (external reporting) than managerial accounting. However, it is important for manufacturing firms that hold significant amounts of inventory because it determines whether a cost is counted as inventory (an asset on the balance sheet) or as an expense on the income statement. Classifying a cost as product or period can affect the reported profitability of the company's products, customers, and divisions.

### تكاليف المنتج وتكاليف الفترة:

يحدد الفرق بين تكاليف المنتج وتكاليف الفترة كيف ومتى ستتم مطابقة التكلفة مع الإيرادات في كشف الدخل. هذا التمييز له علاقة بالمحاسبة المالية (التقارير الخارجية) أكثر من محاسبة الكلفة والمحاسبة الإدارية. ومع ذلك من المهم لشركات التصنيع التي تحتفظ بكميات كبيرة من المخزون لأنها تحدد ما إذا كانت التكلفة يتم احتسابها كمخزون (أصل في الميزانية العمومية) أو كمصروف في كشف الدخل. يمكن أن يؤثر تصنيف التكلفة كمنتج أو فترة على الربحية المبلغ عنها لمنتجات الشركة وزيائنها وأقسامها.

For external reporting purposes, GAAP requires that all manufacturing costs be treated as **Product Costs**, or costs that are assigned to the product as it is being manufactured. Product costs are also called **Inventoriable Costs** because they are counted as inventory (an asset) until the product is sold. Remember that manufacturing costs include direct materials (e.g., major ingredients and packaging materials), direct labor (e.g., wages of employees who make the pizzas), and manufacturing overhead (e.g., supervisor salaries, miscellaneous ingredients, factory rent, and utilities, etc.). These costs must follow the flow of the product as it is being produced and are initially recorded in one of the following inventory accounts: Raw Materials Inventory, Work in Process Inventory, or Finished Goods Inventory. Once the product is finally sold, product costs are reported as Cost of Goods Sold and matched up against sales revenue on the income statement.

لأغراض إعداد التقارير الخارجية تتطلب المبادئ المحاسبية المقبولة عاماً GAAP معاملة جميع تكاليف التصنيع على أنها **تكاليف منتج** أو التكاليف التي يتم تخصيصها للمنتج أثناء تصنيعه. تسمى تكاليف المنتج أيضاً **التكاليف القابلة للتخزين** لأنها تحسب كمخزون (أصل) حتى يتم بيع المنتج. تذكر أن تكاليف التصنيع تشمل المواد المباشرة (على سبيل المثال المكونات الرئيسية ومواد التعبئة والتغليف) والعمالة المباشرة (على سبيل المثال أجور الموظفين الذين يصنعون البيتزا)، والتكاليف الصناعية غير المباشرة (على سبيل المثال ، رواتب المشرف ، والمكونات المتنوعة ، وإيجار المصنع ، والمرافق ، إلخ...). يجب أن تتبع هذه التكاليف تدفق المنتج أثناء إنتاجه ويتم تسجيلها مبدئياً في أحد حسابات المخزون التالية: مخزون المواد الخام أو مخزون الانتاج تحت التشغيل أو مخزون البضائع التامة الصنع. بمجرد بيع المنتج أخيراً ، يتم الإبلاغ عن تكاليف المنتج على أنها تكلفة البضاعة المباعة ومطابقتها مع إيرادات المبيعات في كشف الدخل.

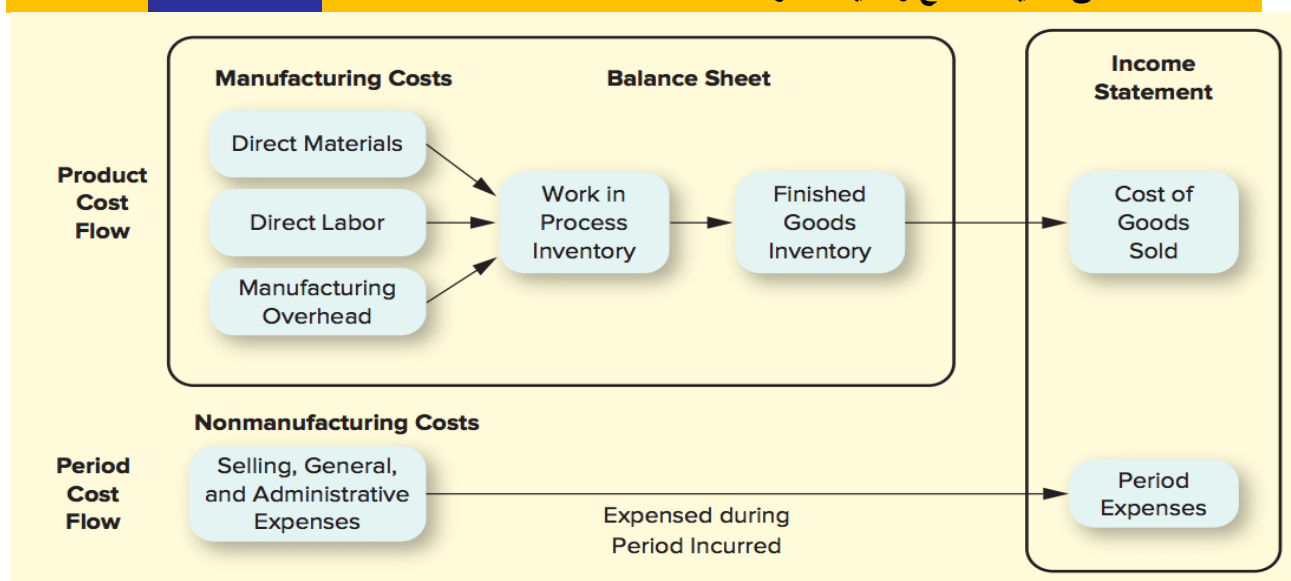
Nonmanufacturing costs are called **Period Costs** or period expenses because they are expensed during the period incurred. Unlike product costs that flow through several inventory accounts before being reported as Cost of Goods Sold, nonmanufacturing costs are expensed as soon as they are incurred. Examples of nonmanufacturing or period expenses include advertising, sales commissions, distribution expenses, and general and administrative salaries. Refer to Exhibit 1–4 for an illustration of the different treatment of product and period costs under GAAP.



## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحااسبة الكلفة والادارية

تسمى التكاليف غير الصناعية بتكاليف الفترة أو مصاريف الفترة لأنه يتم إنفاقها خلال الفترة المنفقة. على عكس تكاليف المنتج التي تتدفق من خلال العديد من حسابات المخزون قبل الإبلاغ عنها على أنها تكلفة البضاعة المباعة يتم تحميل التكاليف غير التصنيعية كمصروفات بمجرد تكبدها. تتضمن أمثلة التكاليف غير التصنيعية أو مصاريف الفترة الإعلان وعمولات المبيعات ومصاريف التوزيع والرواتب العمومية والإدارية. راجع الشكل التوضيحي 1-4 للحصول على توضيح للمعالجة المختلفة للمنتج وتكاليف الفترة بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة قبلاً عاماً.

Exhibit 1-4 تدفق تكاليف المنتج وتكاليف الفترة Product and Period Cost Flows



### Relevant Versus Irrelevant Costs

For managerial accounting information to be useful for decision making, it must be **relevant** to the specific decision that managers are trying to make. In today's information age, managers have access to a tremendous amount of data, much of which is irrelevant to the decision at hand. In addition, managers sometimes fail to incorporate relevant information into their decisions because it is not easily captured by the accounting system. Determining what information is relevant to managerial decisions is one of the most important skills that you will learn in this course.

### التكاليف الملائمة والتكاليف غير الملائمة

لكي تكون معلومات المحاسبة الإدارية مفيدة لصنع القرار يجب أن تكون ملائمة للقرار المحدد الذي يحاول المديرين اتخاذه. في عصر المعلومات اليوم يتمتع المديرين بإمكانية الوصول إلى كمية هائلة من البيانات وكثير منها لا علاقة له بالقرار المطروح. بالإضافة إلى ذلك يفشل المديرين في بعض الأحيان في دمج المعلومات الملائمة في قراراتهم لأنه لا يتم النقاطها بسهولة بواسطة نظام المحاسبة. يعد تحديد المعلومات الملائمة بالقرارات الإدارية أحد أهم المهارات التي ستتعلمها في هذا الفصل.

A **relevant cost** has the potential to influence a decision; an **irrelevant cost** will not influence a decision. For a cost to be relevant, it must occur **in the future** and **differ** between the various alternatives the manager is considering. Costs that differ between decision alternatives are sometimes called incremental or **differential costs**. For example, a manager at FFR might be

trying to decide whether to make or buy pizza dough, lease or purchase restaurant equipment, or keep or drop an unprofitable menu item. Different costs are relevant and irrelevant for each of these scenarios. For example, the cost of wheat or flour used to make pizza dough is relevant to the decision about whether to make or buy the dough, but is not relevant to the decision about whether to lease or purchase equipment. In addition, if a cost has already been incurred, the amount spent in the past is not relevant to what a manager decides to do in the future. So, if FFR has already purchased enough dough to last the rest of the month, the amount of money spent on the dough is irrelevant to the decision about whether to continue to buy pizza dough or to begin making it.

**التكلفة الملائمة** لديها القدرة على التأثير على القرار لن تؤثر التكلفة غير الملائمة على القرار. لكي تكون التكلفة ملائمة يجب أن تحدث في المستقبل وتختلف بين البدائل المختلفة التي يفكر فيها المدير. تسمى التكاليف التي تختلف بين بدائل القرار أحياناً **التكاليف الإضافية أو التفاضلية**. على سبيل المثال قد يحاول مدير في FFR أن يقرر ما إذا كان سيصنع أو يشتري عجينة بيتزا ، أو استئجار أو شراء معدات مطعم أو الاحتفاظ أو إسقاط عنصر في القائمة غير مربح. التكاليف التفاضلية هي اما ملائمة او غير ملائمة فهي كل من هذه السيناريوهات. على سبيل المثال ، تكلفة القمح أو الطحين المستخدم في صنع عجينة البيتزا ملائمة بالقرار المتعلق بصنع العجين أو شرائه ، ولكنها ليست ملائمة بقرار استئجار أو شراء المعدات. بالإضافة إلى ذلك إذا تم تكبد تكلفة بالفعل فإن المبلغ الذي تم إنفاقه في الماضي لا يكون ملائم بما يقرر المدير القيام به في المستقبل. لذلك ، إذا كان FFR قد اشترى بالفعل ما يكفي من العجين لبقية الشهر فإن المبلغ الذي يتم إنفاقه على العجين لا علاقة له بالقرار بشأن الاستمرار في شراء عجينة البيتزا أو البدء في صنعها.

The money has already been spent. Costs that have already been incurred are called **Sunk Costs**. Although **sunk costs are irrelevant** for decision making, it is often very difficult for managers to ignore what happened in the past and focus only on the future. Another important distinction is the difference between an out-of-pocket costs and an opportunity cost. **Out-of-pocket costs** involve an actual cash payment. In your personal life, these are costs you pay “out of your pocket” for things such as food, clothing, and entertainment.

لقد تم بالفعل إنفاق الأموال التكاليف التي تم تكبدها بالفعل تسمى **التكاليف الغارقة**. على الرغم من أن التكاليف الغارقة ليست ملائمة بعملية صنع القرار ، إلا أنه غالباً ما يكون من الصعب جداً على المديرين تجاهل ما حدث في الماضي والتركيز فقط على المستقبل. هناك تمييز مهم آخر وهو الفرق بين **التكاليف الشخصية** وتكلفة الفرصة البديلة. تتضمن التكاليف النثرية دفعة نقدية فعلية. في حياتك الشخصية هذه هي التكاليف التي تدفعها "من جيبك" مقابل أشياء مثل الطعام والملابس والترفيه.

Unlike an out-of-pocket cost that involves an outlay of cash, an **Opportunity Cost** is the cost of **not** doing something. In other words, it is the forgone benefit (or lost opportunity) of the path not taken. Anytime you choose to do one thing instead of another because of limited time or money, you incur an opportunity cost. For example, if you are going to school fulltime, you are giving up the opportunity to earn money by working full-time. The potential salary you could be making if you were not in school is an opportunity cost of pursuing your education.

على عكس التكلفة النثرية التي تنطوي على إنفاق نقدي فإن **تكلفة الفرصة البديلة** هي تكلفة عدم القيام بشيء ما. وبعبارة أخرى فإن المنفعة الضائعة (أو الفرصة الضائعة) للمسار لم يستند منها. في أي وقت تختار أن تفعل شيئاً بدلاً من شيء آخر بسبب الوقت أو المال المحدود ، فإنك تتحمل تكلفة الفرصة البديلة. على سبيل المثال ، إذا كنت ستذهب إلى المدرسة بدوام

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاسبة الكلفة والإدارية

كامل ، فأنت تتخلى عن فرصة كسب المال من خلال العمل بدوام كامل. الراتب المحتمل الذي يمكن أن تحصل عليه إذا لم تكن في المدرسة هو تكلفة فرصة لمتابعة تعليمك.

Opportunity costs occur in business any time resources are constrained and managers must choose to do one thing at the expense of another. For example, a manager at FFR might be asked to close the restaurant to host a private event such as a corporate holiday party. By doing so, the company loses the opportunity to sell food and drinks to other customers. The managerial accounting system can help managers identify the opportunity cost based on the amount of profit that would normally be generated on a given night. If that opportunity cost is too high, managers might decide that they will only host private events on certain days or times of the week when business is slow.

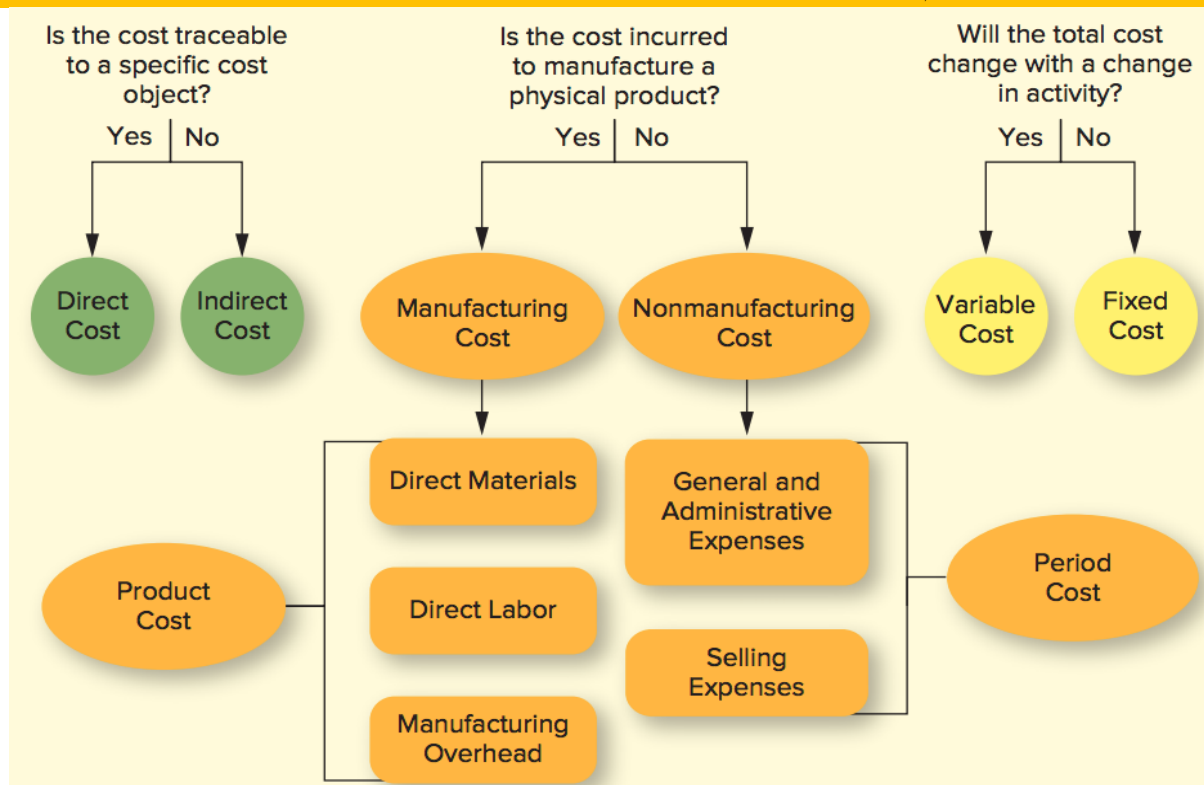
تحدث تكاليف الفرصة في الأعمال التجارية في أي وقت تكون فيه الموارد محدودة ويجب على المديرين اختيار القيام بشيء على حساب آخر. على سبيل المثال قد يُطلب من مدير في FFR إغلاق المطعم لاستضافة حدث خاص مثل حفلة عطلة الشركة. من خلال القيام بذلك تفقد الشركة فرصة بيع الأطعمة والمشروبات لزبائن آخرين. يمكن أن يساعد نظام المحاسبة الإدارية المديرين على تحديد تكلفة الفرصة البديلة بناءً على مقدار الربح الذي يتم تحقيقه عادةً في يوم معين. إذا كانت تكلفة الفرصة البديلة مرتفعة للغاية فقد يقرر المديرون أنهم سيستضيفون الأحداث الخاصة فقط في أيام أو أوقات معينة من الأسبوع عندما يكون العمل بطيئاً.

Exhibit 1-5 provides a summary of the various ways to categorize or classify costs. Each classification requires you to ask a different question to determine how the information will be used in managerial accounting. We will reference this terminology throughout the book as we consider how managers use cost and other managerial accounting information to make decisions for their organization.

يوفر الشكل التوضيحي 1-5 ملخصاً للطرق المختلفة لتصنيف التكاليف. يتطلب كل تصنيف منك طرح سؤال مختلف لتحديد كيفية استخدام المعلومات في المحاسبة الإدارية. سنشير إلى هذه المصطلحات في جميع أنحاء الكتاب عندما ننظر في كيفية استخدام المديرين للتكلفة ومعلومات المحاسبة الإدارية الأخرى لاتخاذ قرارات لمنظمتهم.

**Exhibit 1-5 Cost Classification System: Different Costs for Different Purposes**

نظم تصنيف التكاليف: اختلاف التكاليف تبعاً لاختلاف غرض التكلفة



**Example(2) To See How Well You Understand The Cost Terminology.**

مثال حول مدى فهمك لمصطلحات التكلفة.

**Solved Example(2)**

مثال محلول (2)

Match the appropriate description on the right to the terms on the left.

- \_\_\_\_\_ 1. Product costs
- \_\_\_\_\_ 2. Period costs
- \_\_\_\_\_ 3. Manufacturing costs
- \_\_\_\_\_ 4. Nonmanufacturing costs
- \_\_\_\_\_ 5. Variable costs
- \_\_\_\_\_ 6. Fixed costs
- \_\_\_\_\_ 7. Direct costs
- \_\_\_\_\_ 8. Indirect costs
- \_\_\_\_\_ 9. Out-of-pocket costs
- \_\_\_\_\_ 10. Opportunity cost
- \_\_\_\_\_ 11. Sunk costs.

- A. Costs that remain the same in total regardless of activity level.
- B. Costs that involve an outlay of cash for items such as rent, utilities, and salaries.
- C. The benefit that you forgo when you select one alternative over another.
- D. Costs that can be directly and conveniently traced to a specific cost object.
- E. Costs that have already been incurred and thus are not relevant to future decisions.
- F. Costs that are expensed in the period they are incurred.

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاسبة الكلفة والإدارية

- G. Costs that are incurred while making a physical product, such as direct materials, direct labor, and manufacturing overhead.
- H. Costs that cannot be directly or conveniently traced to a specific cost object.
- I. Costs that change in total in direct proportion to a change in activity level.
- J. Costs that are attached to the product as it is produced and included in inventory until the product is sold.
- K. Costs that are not related to producing a product, such as selling and administrative costs.

- A. التكاليف التي تظل كما هي في الإجمالي بغض النظر عن مستوى النشاط.
- B. التكاليف التي تتطوي على إنفاق نقدي لبنود مثل الإيجار والمنافع والرواتب.
- C- المنفعة التي تتخلى عنها عندما تختار بديلاً على آخر.
- D- التكاليف التي يمكن تتبعها بشكل مباشر وملائم لهدف تكلفة محدد.
- E- التكاليف التي تم تكبدها بالفعل وبالتالي فهي ليست ملائمة بالقرارات المستقبلية.
- F. التكاليف التي تم صرفها في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- G. التكاليف التي يتم تكبدها أثناء صنع منتج مادي ، مثل المواد المباشرة والعمالة المباشرة وتكاليف التصنيع غير المباشرة.
- H. التكاليف التي لا يمكن تتبعها بشكل مباشر أو ملائم إلى هدف تكلفة محدد.
- I. التكاليف التي تتغير إجمالاً بالتناسب المباشر مع التغيير في مستوى النشاط.
- J- التكاليف المرتبطة بالمنتج عند إنتاجه وإدراجها في المخزون حتى بيع المنتج.
- K- التكاليف التي لا تتعلق بإنتاج منتج مثل البيع والتكاليف الإدارية.

### Solution :

1. J, 2. F, 3. G, 4. K, 5. I, 6. A, 7. D, 8. H, 9. B, 10. C, 11. E.

## SUPPLEMENT A1

### Careers That Depend On Accounting Knowledge

Accounting knowledge can make the difference in your ability to land a dream job, whether you hope to work in production and operations management, human resources, finance, marketing, or another field. Exhibit 1S-1 displays nonaccounting jobs that could be available to you at the world's leading companies and explains how accounting knowledge can be vital to these positions.

### الملحق 1A الوظائف التي تعتمد على المعرفة المحاسبية

يمكن أن تُحدث المعرفة المحاسبية فرقاً في قدرتك على الحصول على وظيفة الأحلام سواء كنت تأمل في العمل في إدارة الإنتاج والعمليات أو الموارد البشرية أو المالية أو التسويق أو أي مجال آخر. يعرض الشكل 1S-1 الوظائف غير المحاسبية التي يمكن أن تكون متاحة لك في الشركات الرائدة في الحياة العملية ويشرح كيف يمكن أن تكون المعرفة المحاسبية حيوية لهذه الوظائف.

### Exhibit 1S-1 Accounting Knowledge Can Benefit All Majors

يمكن أن تفيد المعرفة المحاسبية جميع التخصصات



### Demonstration Case

**Babylon's Bicycle** Company manufactures high-quality mountain bikes. The company's managerial accountant has come to you for help. She needs to classify and identify each of the following costs before she can calculate the cost to produce each mountain bike.

Classify each of the costs listed in the chart below into three categories based on the following:

### تمرين شامل

تصنع شركة Babylon's Bicycle دراجات جبلية عالية الجودة. لقد جاءك المحاسب الإداري للشركة للحصول على المساعدة. لاحتاجك إلى تصنيف وتحديد كل من التكاليف التالية قبل أن تتمكن من حساب تكلفة إنتاج كل دراجة جبلية. صنف كل من التكاليف المدرجة في الرسم البياني أدناه إلى ثلاث فئات بناءً على ما يلي:

### Questions:

1. Can this cost be directly and conveniently traced to each bicycle that is manufactured, or is doing so either not possible or not worth the effort?
  2. Is this cost related to manufacturing the bicycles? If so, what type of cost is it? Or is it a nonmanufacturing or period expense?
  3. Will the total cost vary with the number of bicycles manufactured and sold, or will it remain the same regardless of how many bikes are produced and sold?
- The first item in the chart is completed as an example.



## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاسبة الكلفة والادارية

### الأسئلة:

1. هل يمكن تتبع هذه التكلفة بشكل مباشر وملائم لكل دراجة يتم تصنيعها أم أن القيام بذلك إما غير ممكن أو لا يستحق الجهد المبذول؟
2. هل هذه التكلفة مرتبطة بتصنيع الدراجات الهوائية؟ إذا كان الأمر كذلك ما هو نوع التكلفة؟ أم أنها تكاليف غير تصنيعية أم تكاليف فترة؟
3. هل ستختلف التكلفة الإجمالية مع عدد الدراجات المصنعة والمباعة ، أم أنها ستبقى نفس الشيء بغض النظر عن عدد الدراجات التي يتم إنتاجها وبيعها؟ اكتمل العنصر الأول في الرسم البياني كمثال.

	QUESTION 1		QUESTION 2				QUESTION 3	
	Direct Cost	Indirect Cost	PRODUCT COSTS			PERIOD COSTS	COST BEHAVIOR	
			Direct Materials	Direct Labor	Mfg. Overhead	Nonmfg. Expenses	Variable Cost	Fixed Cost
Alloy tubing used to make the bicycle frames	X		X				X	
Hourly wages paid to employees who cut and weld the alloy tubing								
Factory rent								
Bicycle wheels and tires								
Miscellaneous bicycle components								
Insurance on the factory								
Insurance on the president's company car								

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحااسبة الكلفة والادارية

	QUESTION 1		QUESTION 2				QUESTION 3	
			PRODUCT COSTS			PERIOD COSTS	COST BEHAVIOR	
	Direct Cost	Indirect Cost	Direct Materials	Direct Labor	Mfg. Overhead	Nonmfg. Expenses	Variable Cost	Fixed Cost
Alloy tubing used to make the bicycle frames	X		X				X	
Hourly wages paid to employees who cut and weld the alloy tubing	X			X			X	
Factory rent		X			X			X
Bicycle wheels and tires	X		X				X	
Miscellaneous bicycle components		X			X		X	
Insurance on the factory		X			X			X
Insurance on the president's company car		X				X		X

## اسئلة وتمارين ومشاكل الفصل الاول

### المفاهيم الاساسية لمحاسبة الكلفة والادارية

#### Multiple-Choice Questions:

#### أسئلة متعددة الاختيارات:

1. The **primary** difference between financial accounting and managerial accounting is that.

1. الفرق الأساسي بين المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية هو أن:

a. Financial accounting is used by internal parties while managerial accounting is used by external parties.	c. Financial accounting is used by external parties while managerial accounting is used by internal parties.
b. Financial accounting is future oriented while managerial accounting is historical in nature.	d. Financial accounting is prepared as needed (perhaps even daily), but managerial accounting is prepared periodically (monthly, quarterly, annually).

2. Which of the following companies is most likely to be considered a manufacturing company?

2. أي من الشركات التالية يُرجح اعتبارها شركة تصنيع؟

a. Burger King.	c. Supercuts.
b. Abercrombie and Fitch.	d. Maytag.

3. Which of the functions of management involves monitoring actual results to see whether the objectives set in the planning stage are being met and, if necessary, taking corrective action to adjust the objectives or implementation of the plan?

3. أي من وظائف الإدارة تتضمن مراقبة النتائج الفعلية لمعرفة ما إذا كانت الأهداف المحددة في مرحلة التخطيط قد تم الوفاء بها ، وإذا لزم الأمر ، اتخاذ الإجراءات التصحيحية لتعديل الأهداف أو تنفيذ الخطة؟

a. Implementing.	c. Planning.
b. Controlling.	d. Selling.

4. Suppose you have decided that you would like to purchase a new home in five years. To do this, you will need a down payment of approximately \$20,000, which means that you need to save \$350 each month for the next five years. This is an example of;

4. افترض أنك قررت شراء منزل جديد خلال خمس سنوات. للقيام بذلك ، ستحتاج إلى دفعة أولى تبلغ حوالي 20000 دولار ، مما يعني أنك بحاجة إلى توفير 350 دولاراً شهرياً على مدى السنوات الخمس المقبلة. هذا مثال على:

a. Directing/Leading.	c. Planning/Organizing.
b. Controlling.	d. Selling.

5. If the number of units produced increases, then;

5. إذا زاد عدد الوحدات المنتجة ، إذن

a. Unit variable costs will increase.	c. Total variable costs will remain the same.
b. Unit fixed costs will decrease.	d. Total fixed costs will increase.

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحااسبة الكلفة والادارية

Use the following information regarding **Garcia Company** for questions 6–8.

استخدم المعلومات التالية بخصوص شركة Garcia والتي تخص الأسئلة من 6 إلى 8.

Factory rent	\$5,000
Direct labor	8,000
Indirect materials	1,000
Direct materials used	3,500
Sales commissions	2,500
Factory manager's salary	4,000
Advertising	1,500

6. What is Garcia's total manufacturing cost?

6. ما هي تكلفة التصنيع الإجمالية لشركة Garcia؟

a. \$25,500.	c. \$21,500.
b. \$24,000.	d. \$10,000.

7. What is Garcia's prime cost?

7. ما هي التكلفة الأولية لشركة Garcia؟

a. \$11,500.	c. \$15,500.
b. \$12,500.	d. \$21,000.

8. What is Garcia's manufacturing overhead?

8. ما هي التكاليف الصناعية غير المباشرة لشركة Garcia؟

a. \$24,000.	c. \$14,000.
b. \$12,500.	d. \$10,000.

9. Suppose you are trying to decide whether to sell your accounting book at the end of the semester or keep it as a reference book for future courses. If you decide to keep the book, the money you would have received from selling it is a(n):

9. افترض أنك تحاول أن تقرر ما إذا كنت تريد بيع كتاب المحاسبة الخاص بك في نهاية الفصل الدراسي أو الاحتفاظ به ككتاب مرجعي للدورات المستقبلية. إذا قررت الاحتفاظ بالكتاب، فإن المال الذي كنت ستحصل عليه من بيعه هو:

a. Sunk cost.	c. Out-of-pocket cost.
b. Opportunity cost.	d. Indirect cost.

10. Which of the following would *not* be treated as a product cost under GAAP?

10. أي مما يلي لن يتم التعامل معه على أنه تكلفة منتج بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً؟

a. Direct materials.	c. Sales commissions.
b. Manufacturing supervisor's salary.	d. All of the above are product costs.

## Questions:

### أسئلة الفصل الاول :

1. What is the primary difference between financial accounting and managerial accounting?  
1. ما هو الفرق الأساسي بين المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية؟
2. Explain how the primary difference between financial and managerial accounting results in other differences between the two.  
2. اشرح كيف يؤدي الاختلاف الأساسي بين المحاسبة المالية والإدارية إلى اختلافات أخرى بين الاثنين.
3. Why are traditional, GAAP-based financial statements not necessarily useful to managers and other internal parties?  
3. لماذا لا تكون البيانات المالية التقليدية المستندة إلى مبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً مفيدة بالضرورة للمديرين والأطراف الداخلية الأخرى؟
4. Explain the difference between service companies, merchandising companies, and manufacturing companies.  
4. اشرح الفرق بين شركات الخدمات والشركات التجارية والشركات الصناعية.
5. Consider the area within a 3-mile radius of your campus. What service companies, merchandising companies, and manufacturing firms are located within that area?  
5. ضع في اعتبارك المنطقة الواقعة في دائرة نصف قطرها 3 - أميال من الحرم الجامعي. ما هي شركات الخدمات وشركات التجارة وشركات التصنيع الموجودة في تلك المنطقة؟
6. What are the three basic functions of management?  
6. ما هي الوظائف الأساسية الثلاثة للإدارة؟
7. How are the three basic management functions interrelated?  
7. كيف ترتبط وظائف الإدارة الأساسية الثلاث؟
8. What are ethics and why is ethical behavior important to managers?  
8. ما هي الأخلاق المهنية ولماذا السلوك الأخلاقي المهني مهم للمديرين؟
9. Think about all of the choices you make on a day-to-day basis: everything from driving versus riding a bike to school or deciding where to have lunch. Pick three decisions you have made today. Identify an out-of-pocket and opportunity cost for each decision.  
9. فكر في جميع الخيارات التي تقوم بها على أساس يومي: كل شيء من القيادة مقابل ركوب الدراجة إلى المدرسة أو تحديد مكان تناول الغداء. اختر ثلاثة قرارات اتخذتها اليوم. تحديد تكلفة الفرصة والتكلفة النثرية لكل قرار.

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاسبة الكلفة والإدارية

10. Why is it important for managers to be able to determine the cost of a particular item? Name one decision that a company might make using cost information.

10. لماذا من المهم للمديرين أن يكونوا قادرين على تحديد تكلفة عنصر معين؟ قم بتسمية قرار واحد قد تتخذه الشركة باستخدام معلومات التكلفة.

11. Explain the difference between a direct cost and an indirect cost. Take a look at your purse or wallet. Name two direct costs of making your purse or wallet. Name two indirect costs of making it.

11. اشرح الفرق بين التكلفة المباشرة والتكلفة غير المباشرة. ألق نظرة على محفظتك أو حقيبة السفر. اذكر اثنين من التكاليف المباشرة لعمل محفظتك أو حقيبة سفر. اسم اثنين من التكاليف غير المباشرة لتحقيق ذلك.

12. Explain the difference between fixed and variable costs. Give an example of a cost that varies with the number of miles you drive your car each week and an example of a cost that is fixed regardless of how many miles you drive your car each week.

12. اشرح الفرق بين التكاليف الثابتة والمتغيرة. أعط مثالاً لتكلفة تختلف باختلاف عدد الأميال التي تقطعها بسيارتك كل أسبوع ومثال للتكلفة الثابتة بغض النظر عن عدد الأميال التي تقود سيارتك فيها كل أسبوع.

13. Explain the difference between relevant and irrelevant costs. What are the two criteria used to determine whether a cost is relevant?

13. اشرح الفرق بين التكاليف الملائمة وغير الملائمة. ما هما المعياران المستخدمان لتحديد ما إذا كانت التكلفة مناسبة؟

14. Suppose you and your friends are planning a trip for spring break. You have narrowed the destination choices to Panama City, Florida, and Galveston Bay, Texas. List two costs that are relevant to this decision and two costs that are irrelevant to this decision.

14. افترض أنك وأصدقاؤك تخططون لرحلة لقضاء عطلة الربيع. لقد قلصت خيارات الوجهة إلى مدينة بنما وفلوريدا وخليج كاليفيستون بولاية تكساس. اذكر اثنين من التكاليف الملائمة بهذا القرار واثنين من التكاليف غير الملائمة بهذا القرار.

15. What are prime costs? Why have they decreased in importance over time?

15. ما هي التكاليف الأولية؟ لماذا انخفضت أهميتها بمرور الوقت؟

16. What types of costs are included in manufacturing overhead? Other than direct materials and direct labor, what costs would *not* be included in manufacturing overhead?

16. ما هي أنواع التكاليف المدرجة في تكاليف التصنيع غير المباشرة؟ بخلاف المواد المباشرة والعمالة المباشرة، ما هي التكاليف التي لن يتم تضمينها في تكاليف التصنيع غير المباشرة؟

17. Why can't prime cost and conversion cost be added together to arrive at total manufacturing cost?

17. لماذا لا يمكن إضافة التكلفة الأولية وتكلفة التحويل معاً للوصول إلى إجمالي تكلفة التصنيع؟



## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحااسبة الكلفة والادارية

18. What is the difference between product and period costs in terms of how and when they are treated in the financial statements (balance sheet and income statement)?

18. ما الفرق بين تكاليف المنتج والفترة من ناحية كيفية ووقت معالجتها في البيانات المالية (الموازنة العمومية وكشف الدخل)؟

19. Explain why product costs are also called *inventoriable costs* and how those costs move through a company's financial statements.

19. اشرح سبب تسمية تكاليف المنتج أيضاً بالتكاليف القابلة للخرن وكيف تتحرك هذه التكاليف من خلال البيانات المالية للشركة.

20. What triggers the movement of product costs from an asset on the balance sheet to an expense on the income statement?

20. ما الذي يؤدي إلى حركة تكاليف المنتج من موجود في الميزانية العمومية إلى حساب في كشف الدخل؟

21. If you wanted to know the total amount of period costs for a company, which financial statement(s) would you consult?

21. إذا أردت أن تعرف المبلغ الإجمالي لتكاليف الفترة لشركة ما ، فما هي البيانات المالية التي تود الرجوع إليها؟

22. Suppose a company accountant incorrectly classified advertising costs as a product cost. What impact would this have on the company's financial statements?

22. افترض أن محاسب شركة صنف بشكل غير صحيح تكاليف الإعلان على أنها تكلفة منتج. ما هو تأثير ذلك على البيانات المالية للشركة؟

## Exercises & Problems

## تمارين ومشاكل الفصل الاول

### EXERCISE. 1.1

Comparing Financial and Managerial Accounting Match each of the following characteristics that describe **financial** accounting, **managerial** accounting, **both** financial and managerial accounting, or **neither** financial nor managerial accounting.

مقارنة المحاسبة المالية والإدارية تطابق كل من الخصائص التالية التي تصف المحاسبة المالية ، والمحاسبة الإدارية ، والمحاسبة المالية والإدارية ، أو لا المحاسبة المالية ولا الإدارية.

Term	Definition
-----1. Is future oriented.	<b>A.</b> Financial accounting
-----2. Is used primarily by external parties.	<b>B.</b> Managerial accounting
-----3. Is relied on for making decisions.	<b>C.</b> Both financial and managerial accounting
-----4. Is historical in nature.	<b>D.</b> Neither financial nor managerial accounting
-----5. Has reports that can be obtained through the company website or requested from the company CFO for publicly traded companies.	
-----6. Is reported in aggregate for the company as a whole.	
-----7. Has reports that may be created daily or even in real time.	
-----8. Is used mostly by managers within the company.	
-----9. Must be accurate to help decision makers.	
-----10. Is always available on the Internet to any interested party.	

### EXERCISE. 1.2

#### Matching Terminology

Match each of the terms on the left with the appropriate definition on the right. Not all definitions will be used.

مقابلة المصطلحات طابق كل مصطلح على اليسار مع التعريف المناسب على اليمين. لن يتم استخدام جميع التعاريف.

Term	Definition
-----1. Budget	<b>A.</b> Accounting information that is aimed at external users
-----2. Controlling	<b>B.</b> Accounting information that is aimed at those working inside the organization
-----3. Direct Costs	<b>C.</b> The establishment of goals and objectives along with the tactics that will be used to achieve them
-----4. Financial Accounting	<b>D.</b> The process of putting a plan into action
-----5. Fixed Costs	<b>E.</b> The measurement and monitoring of a company's performance to see if planned objectives are being met
-----6. General and Administrative Expenses	<b>F.</b> A company that purchases raw materials and converts them into finished products
-----7. Merchandising Companies	<b>G.</b> A company that sells manufactured products
-----8. Product Cost	<b>H.</b> The cost of not doing something
-----9. Sunk Costs	<b>I.</b> Costs that can be reasonably traced to a cost object

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمعاسبة الكلفة والادارية

-----10. Sustainability	<b>J.</b> Costs that cannot be reasonably traced or are not worth the effort to trace to a cost object <b>K.</b> Costs that change in direct proportion to changes in activity level <b>L.</b> Costs that remain the same per unit of activity <b>M.</b> Costs that vary inversely per unit of activity <b>N.</b> Direct materials plus direct labor <b>O.</b> Money that has already been spent <b>P.</b> Costs that differ between alternatives <b>Q.</b> A plan in monetary or financial terms <b>R.</b> Inventoriable costs <b>S.</b> The ability to meet today's needs without sacrificing the ability of future generations to meet their own needs <b>T.</b> Period costs
-------------------------	--

### EXERCISE. 1.3

#### Matching Terminology

Match each of the terms on the left with the appropriate definition on the right. Not all definitions will be used.

مقابلة المصطلحات طابق كل مصطلح على اليسار مع التعريف المناسب على اليمين. لن يتم استخدام جميع التعاريف.

Term	Definition
-----1. Conversion Costs	<b>A.</b> A company that purchases raw materials and converts them into finished products.
-----2. Differential Costs	<b>B.</b> A company that sells manufactured products
-----3. Indirect Costs	<b>C.</b> Provides information about a company's social and environmental impact
-----4. Manufacturing Costs	<b>D.</b> The cost of not doing something
-----5. Manufacturing Firms	<b>E.</b> Costs that can be reasonably traced to a cost object
-----6. Nonmanufacturing Costs	<b>F.</b> Costs that cannot be reasonably traced or are not worth the effort to trace to a cost object
-----7. Opportunity Costs	<b>G.</b> Costs that remain the same, regardless of the level of activity
-----8. Relevant Cost	<b>H.</b> Costs that remain the same per unit of activity
-----9. People, Profit, and Planet	<b>I.</b> Costs that vary inversely per unit of activity
-----10. Variable Costs	<b>J.</b> Items that can conveniently be traced to each unit of product <b>K.</b> Direct materials plus direct labor <b>L.</b> Direct labor plus manufacturing overhead <b>M.</b> Direct materials plus direct labor plus manufacturing overhead <b>N.</b> Costs associated with the running of the business and the selling of the product <b>O.</b> A plan in monetary or financial terms <b>P.</b> Information that is useful for decision making <b>Q.</b> Information that will not make a difference to a decision <b>R.</b> Money that has already been spent <b>S.</b> Costs that change between alternatives <b>T.</b> Triple bottom line

### EXERCISE. 1.4

#### Identifying Management Functions

You were recently hired as a production manager for Medallion Company. You just received a memo regarding a company meeting being held this week. The memo stated that one topic of discussion will be the basic management functions as they relate to the production department. You are expected to lead this discussion. To prepare for the discussion, briefly list the three basic functions of management and how those functions might relate to your position as production manager.

#### تحديد وظائف الإدارة

تم تعيينك مؤخراً كمدير إنتاج لشركة Medallion. لقد تلقيت للتو مذكرة بخصوص اجتماع الشركة الذي سيعقد هذا الأسبوع. ذكرت المذكرة أن أحد مواضيع المناقشة ستكون وظائف الإدارة الأساسية من حيث علاقتها بقسم الإنتاج. من المتوقع أن تقود هذه المناقشة. للتحضير للمناقشة ، اذكر بإيجاز الوظائف الأساسية الثلاث للإدارة وكيف يمكن أن ترتبط هذه الوظائف بمنصبك كمدير إنتاج.

### EXERCISE. 1.5

#### Classifying Costs

Jackson Lamps manufactures and sells table lamps. Determine whether each of the following is fixed (F) or variable (V).

#### تصنيف التكاليف:

تقوم شركة Jackson Lamps للمصابيح بتصنيع مصابيح الطاولة وبيعها. حدد ما إذا كان كل مما يلي تكلفة ثابتة (F) أو تكلفة متغيرة (V).

- 1. Lamp shades.
- 2. Glue and screws.
- 3. CEO's salary.
- 4. Assembler's wages.
- 5. Rent for the factory.
- 6. Plant supervisor's salary.
- 7. Depreciation on delivery truck.
- 8. Power used for welding equipment.
- 9. Sales commissions.

### EXERCISE. 1.6

#### Classifying Costs

Top Shelf Company builds oak bookcases. Determine whether each of the following is a direct material (DM), direct labor (DL), manufacturing overhead (MOH), or a period (P) cost for Top Shelf.

#### تصنيف التكاليف:

شركة Top Shelf تبني خزائن الكتب من خشب البلوط. حدد ما إذا كان كل مما يلي عبارة عن مادة مباشرة (DM) ، أو عمالة مباشرة (DL) ، أو نفقات التصنيع غير المباشرة (MOH) ، أو تكلفة الفترة (P) لشركة Top Shelf.

- 1. Depreciation on factory equipment.
- 2. Depreciation on delivery trucks.
- 3. Wood used to build a bookcase.

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحااسبة الكلفة والادارية

- 4. Production supervisor's salary.
- 5. Glue and screws used in the bookcases.
- 6. Wages of persons who assemble the bookcases.
- 7. Cost to run an ad on local radio stations.-
- 8. Rent for the factory.
- 9. CEO's salary.
- 10. Wages of person who sands the wood after it is cut.

### EXERCISE. 1.7

#### Classifying and Calculating Cost

Refer to EXERCISE. 1.6. Assume that you have the following information about Top Shelf's costs for the most recent month:

تصنيف وحساب التكلفة

الرجوع إلى E1-6. افترض أن لديك المعلومات التالية حول تكاليف شركة Top Shelf لآخر شهر:

Depreciation on factory equipment	\$1,800
Depreciation on delivery trucks	800
Wood used to build bookcases	1500
Production supervisor's salary	2800
Glue and screws used in the bookcases	250
Wages of persons who assemble the bookcases	2500
Cost to run an ad on local radio stations	600
Rent for the factory	3500
CEO's salary	3000
Wages of person who sands the wood after it is cut	1600

Determine each of the following costs for Top Shelf.

1. Direct materials used.
2. Direct labor.
3. Manufacturing overhead.
4. Prime cost.
5. Conversion cost.
6. Total manufacturing cost.
7. Total nonmanufacturing (period) cost.

### EXERCISE. 1.8

#### Calculating Costs

Randy Inc. produces and sells tablets. The company incurred the following costs for the May:

حساب التكاليف

شركة Randy Inc. تنتج وتبيع الأجهزة/ الحواسيب اللوحية. تكبدت الشركة التكاليف التالية لشهر مايو:

Advertising cost for monthly television ads	\$ 4,000
Attachable keyboard	18,000
Insurance for delivery truck	400
Factory supervisor's salary	3,100
Marketing manager's salary	2,800
Assembly worker wages	15,000
Miscellaneous soldering material used to seal case	600
Hourly wages for factory security guard	1,750
CEO's salary	6,500
Speakers	4,750

Determine each of the following:

1. Direct material.
2. Direct labor.
3. Manufacturing overhead.
4. Total manufacturing cost.
5. Total period cost.
6. Total variable cost.
7. Total fixed cost.

### EXERCISE. 1.9

#### Classifying Costs

You are considering the possibility of pursuing a master's degree after completing your undergraduate degree.

1. List three costs (or benefits) that would be relevant to this decision, including at least one opportunity cost.
2. List two costs that would be irrelevant to this decision.

#### تصنيف التكاليف

أنت تفكر في إمكانية متابعة درجة الماجستير بعد الانتهاء من دراستك الجامعية الأولية.

1. ضع قائمة بثلاث تكاليف (أو منافع) ستكون ملائمة بهذا القرار، بما في ذلك تكلفة فرصة واحدة على الأقل.
2. اذكر اثنين من التكاليف غير الملائمة لهذا القرار.

### EXERCISE. 1.10

#### Classifying Costs

Lighten Up Lamps, Inc., manufactures table lamps and other lighting products. For each of the following costs, use an X to indicate the category of product cost and whether it is a prime cost, conversion cost, or both.

#### تصنيف التكاليف

تقوم شركة Lighten Up Lamps Inc. بتصنيع مصابيح الطاولة ومنتجات الإضاءة الأخرى. لكل من التكاليف التالية ، استخدم علامة X للإشارة إلى فئة تكلفة المنتج وما إذا كانت تكلفة أولية أو تكلفة تحويل أو كليهما.

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحااسبة الكلفة والادارية

	PRODUCT COSTS			Prime Cost	Conversion Cost
	Direct Materials	Direct Labor	Mfg. Overhead		
Production supervisor salary					
Cost of lamp shades					
Wages of person who assembles lamps					
Factory rent					
Wages of person who paints lamps					
Factory utilities					
Screws used to assemble lamps					

### EXERCISE. 1.11

#### Calculating Missing Amounts

For each of the following independent cases A through D, compute the missing values in the table below.

حساب المبالغ المفقودة

لكل من الحالات المستقلة التالية من A إلى D ، احسب القيم المفقودة في الجدول أدناه.

Case	Direct Materials	Direct Labor	Manufacturing Overhead	Prime Cost	Conversion Cost
A	\$900	\$1,300	\$2,000	\$ ?	\$ ?
B	400	?	1,325	2,650	?
C	?	700	1500	2880	?
D	?	750	?	1600	2000

### EXERCISE. 1.12

#### Making Decisions Using Managerial Accounting

Suppose you are a sales manager for Books on Wheels, Inc., which makes rolling book carts often used by libraries. The company is considering adding a new product aimed at university students. The new product will be a small, collapsible, wheeled tote designed specifically to aid students in transporting textbooks across campus.

اتخاذ القرارات باستخدام المحاسبة الإدارية

لنفترض أنك مدير مبيعات لشركة Books on Wheels .Inc ، والتي تصنع عربات الكتب المتدرجة التي تستخدمها المكتبات غالباً. تدرس الشركة إضافة منتج جديد يستهدف طلاب الجامعات. سيكون المنتج الجديد عبارة عن حقيبة صغيرة قابلة للطي ومزودة بعجلات مصممة خصيصاً لمساعدة الطلاب في نقل الكتب المدرسية عبر الحرم الجامعي.



## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاكاة الكلفة والادارية

### Required:

1. List five questions you and the company would need to answer before proceeding with the development and marketing of this new product.
2. For each question identified in requirement 1, identify the information you would need to answer the question as well as the expected source of that information.
3. Identify three serious consequences of either not obtaining the information you need or obtaining inaccurate information.

1. ضع قائمة بخمسة أسئلة تحتاج أنت والشركة إلى الإجابة عليها قبل الشروع في تطوير وتسويق هذا المنتج الجديد.
2. لكل سؤال محدد في المطلوب 1 ، حدد المعلومات التي قد تحتاجها للإجابة على السؤال وكذلك المصدر المتوقع لتلك المعلومات.
3. حدد ثلاث سلبيات خطيرة إما لعدم الحصول على المعلومات التي تحتاجها أو الحصول على معلومات غير دقيقة.

### EXERCISE. 1.13

#### Identifying Management Functions

Refer to E1-12. Suppose that, after a thorough investigation, Books on Wheels decided to go forward with the new product aimed at university students. The product, The Campus Cart, has gone into production, and the first units have already been delivered to campuses across the country.

#### تحديد الوظائف الإدارية

الرجوع إلى E1-12. لنفترض أنه بعد إجراء تحقيق شامل ، قررت شركة Books on Wheels المضي قدماً في المنتج الجديد الذي يستهدف طلاب الجامعات. دخل المنتج ، The Campus Cart ، حيز الإنتاج ، وتم بالفعل تسليم الوحدات الأولى إلى الجامعات في جميع أنحاء البلاد.

### Required:

Match each of the following steps that took place as Books on Wheels moved through the decision making, production, marketing, and sale of The Campus Cart with the correct phase of the management process.

قم بمطابقة كل من الخطوات التالية التي حدثت أثناء انتقال Books on Wheels خلال عملية اتخاذ القرار والإنتاج والتسويق والبيع لـ The Campus Cart مع المرحلة الصحيحة من عملية الإدارة.

___ 1. Identifying five college campuses to serve as test markets.	<b>A. Planning</b>
___ 2. Setting the goal of \$1 million in annual sales by the year 2018.	<b>B. Implementing</b>
___ 3. Hiring workers for the manufacturing facility.	<b>C. Controlling</b>
___ 4. Overseeing the production and shipment of The Campus Cart.	
___ 5. Preparing one-, three-, and five-year budgets that detail the necessary resources and costs that will be incurred to meet the projected sales forecasts.	
___ 6. Deciding which new markets to expand into based on the first	
___ 7. Implementing a bonus system to reward employees for meeting sales and production goals.	
___ 8. Deciding to spend more advertising dollars in regions where sales were slower than expected.	

**EXERCISE. 1.14**

**Classifying Costs**

Suppose you have just finished your third year of college and expect to graduate with a bachelor's degree in accounting after completing two more semesters of coursework. The salary for entry-level positions with an accounting degree is approximately \$48,000 in your area. Shelton Industries has just offered you a position in its northwest regional office. The position has an annual salary of \$40,000 and would not require you to complete your undergraduate degree. If you accept the position, you would have to move to Seattle.

**تصنيف التكاليف**

لنفترض أنك أنهيت للتو سنتك الثالثة في الكلية وتوقع أن تتخرج بدرجة البكالوريوس في المحاسبة بعد إكمال فصلين دراسيين آخرين من الدورات الدراسية. الراتب لشغل وظائف المبتدئين بدرجة محاسبة هو حوالي 48,000 دولار في منطقتك. عرضت عليك Shelton Industries للتو منصباً في مكتبها الإقليمي الشمالي الغربي. يحصل المنصب على راتب سنوي قدره 40,000 دولار ولن يتطلب منك إكمال درجتك الجامعية. إذا قبلت هذا المنصب ، فسيتعين عليك الانتقال إلى مدينة سياتل.

**Required:**

Identify with an X whether each of the following costs/benefits would be relevant to the decision to accept the offer from Shelton or stay in school. You may have more than one X for each item.

حدد بعلامة X ما إذا كانت كل من التكاليف / الفوائد التالية ملائمة بقرار قبول العرض المقدم من Shelton أو البقاء في الدراسة. قد يكون لديك أكثر من X لكل عنصر

	Relevant Cost or Benefit	Irrelevant Cost or Benefit	Sunk Cost	Opportunity Cost
\$40,000 salary from Shelton				
Anticipated \$48,000 salary with an accounting degree				
Tuition and books for years 1–3 of college				
Cost to relocate to Seattle				
Tuition and books for remaining two semesters				
\$19,000 from your part-time job, which you plan to keep until you graduate				
Cost to rent an apartment in Seattle (assume you are currently living at home with your parents)				
Food and entertainment expenses, which are expected to be the same in Seattle as where you currently live				
Increased promotional opportunities that will come from having a college degree				

## الفصل الاول - المفاهيم الاساسية لمحاسبة الكلفة والادارية

### EXERCISE. 1.15

#### Classifying Costs

Wilson's Furniture Company incurs the costs listed in the following table.

تصنيف التكاليف

تتحمل شركة Wilson's Furniture Company التكاليف المدرجة في الجدول التالي.

#### Required:

Use an X to categorize each of the following costs. You may have more than one X for each item.

استخدم X لتصنيف كل من التكاليف التالية. قد يكون لديك أكثر من X لكل عنصر.

	PRODUCT COSTS				
	Direct Materials	Direct Labor	Mfg. Overhead	Variable Cost	Fixed Cost
Factory equipment depreciation					
Factory supervisor salary					
Factory utilities					
Factory insurance					
Furniture assembler wages					
Furniture lumber					
Glue and screws					
Factory property taxes					

### EXERCISE. 1.16

#### Classifying Costs

Dirk Inc. produces and sells model cars. It incurs the costs listed in the following table.

#### Required:

Use an X to categorize each of the following costs. You may have more than one X for each item.

	PRODUCT COSTS					
	Direct Materials	Direct Labor	Mfg. Overhead	Period Cost	Variable Cost	Fixed Cost
CFO salary						
Factory utilities						
Factory supervisor salary						
Store equipment depreciation						
Factory equipment depreciation						
Advertising (monthly)						
Model car tires						
Store property taxes						
Factory insurance						
Factory worker wages						
Marketing manager salary						
Glue and screws						
Machine maintenance costs						

### EXERCISE. 1.17

#### Classifying Costs

Seth's Skateboard Company incurs the costs listed in the following table.

#### Required:

Use an X to categorize each of the following costs. You may have more than one X for each item.

	PRODUCT COSTS					
	Direct Materials	Direct Labor	Mfg. Overhead	Period Cost	Prime Cost	Conversion Cost
Production supervisor salary						
Cost of fiberglass						
Wages of assembly person						
Sales commission						
Cost of high-grade wheels						
Screws						
Factory rent						
Wages of skateboard painter						
Factory utilities						
Utilities for corporate office						

### EXERCISE. 1.18

#### Calculating Costs

Cotton White, Inc., makes specialty clothing for chefs. The company reported the following costs for 2018:

تقوم شركة Cotton White .Inc. بتصنيع ملابس خاصة للطهاة. أبلغت الشركة عن التكاليف التالية لعام 2018:

Factory rent	\$42,000
Company advertising	18,000
Wages paid to seamstresses	75,000
Depreciation on salespersons' vehicles	25,000
Thread	1,000
Utilities for factory	22,000
Cutting room supervisor's salary	30,000
President's salary	75,000
Premium quality cotton material	42,000
Buttons	750
Factory insurance	15,000
Depreciation on sewing machines	6,000
Wages paid to cutters	50,000

#### Required:

Compute the following for Cotton White:

1. Direct materials.
2. Direct labor.
3. Manufacturing overhead.
4. Total manufacturing cost.
5. Prime cost.
6. Conversion cost.
7. Total period cost.

### EXERCISE. 1.19

#### Calculating Costs

Cartwell Inc. makes picture frames which are sold in a local retail store and through various websites.

Wood for frames	\$10,000
Rent for retail store	3,000
Depreciation on office equipment	400
Assembly worker wages	2,000
CEO's salary	3,500
Glue and nails	200
Online sales commissions	1,450
Glass for frames	4,000
Depreciation on factory equipment	600
Factory utilities	375
Stain for frames	425

## الفصل الاول - المفاهيم الأساسية لمحااسبة الكلفة والادارية

### Required:

Determine each of the following:

1. Direct material.
2. Direct labor.
3. Manufacturing overhead.
4. Total manufacturing cost.
5. Total period cost.
6. Total variable cost.
7. Total fixed cost.
8. Total prime cost.
9. Total conversion cost.

### EXERCISE. 1.20

#### Calculating Missing Amounts

For each of the following independent cases (A through E), compute the missing values in the table:

Case	Prime Cost	Conversion Cost	Direct Materials	Direct Labor	Manufacturing Overhead	Total Manufacturing Cost
A	\$?	\$?	\$2000	\$1500	\$3500	\$?
B	6600	11500	2300	?	7200	?
C	?	8000	1400	3250	?	9400
D	?	?	?	2100	3100	6200
E	11500	20500	3800	?	?	?

### EXERCISE. 1.21

#### Classifying and Calculating Costs

The following information is available for Wonderway, Inc., for 2018:

تصنيف وحساب التكاليف

المعلومات التالية متاحة لشركة Wonderway, Inc. ، لعام 2018:

Factory rent	\$40,000
Company advertising	20,000
Wages paid to laborers	82,000
Depreciation for president's vehicle	8,000
Indirect production labor	1,800
Utilities for factory	36,000
Production supervisor's salary	30,000
President's salary	60,000
Direct materials used	34,500
Sales commissions	7,500
Factory insurance	12,000
Depreciation on factory equipment	26,000

**Required:**

Calculate each of the following costs for Wonderway:

1. Direct labor.
2. Manufacturing overhead.
3. Prime cost.
4. Conversion cost.
5. Total manufacturing cost.
6. Period expenses.

**EXERCISE. 1.22**

**Classifying Costs**

Blockett Company makes automobile sunshades and incurs the costs listed in the table below.

**Required:**

Use an X to categorize each of the following costs. You may have more than one X for each item.

	PRODUCT COSTS					
	Period Cost	Direct Materials	Direct Labor	F.O.H	Prime Cost	Conversion Cost
Company president's salary						
Factory rent						
Cost of reflective material						
Wages of material cutter						
Wages of office receptionist						
Thread and glue						
Depreciation for salesperson's car						
Factory supervisor's salary						
Factory utilities						
Factory insurance						

**EXERCISE. 1.23**

**Classifying and Calculating Costs**

Noteworthy, Inc., produces and sells small electronic keyboards. Assume that you have the following information about Noteworthy's costs for the most recent month.

تصنيف وحساب التكاليف

شركة Noteworthy .Inc. ، تنتج وتبيع لوحات المفاتيح الإلكترونية الصغيرة. افترض أن لديك المعلومات التالية حول تكاليف Noteworthy للشهر الأخير.



Depreciation on factory equipment	\$ 800
Depreciation on CEO's company car	100
Speakers used in the keyboard	1,100
Production supervisor's salary	2,800
Glue and screws used in the keyboards	370
Wages of persons who install the speakers	3,000
Cost to run an ad on local radio stations	600
Utilities for the factory	1,200
Personnel manager's salary	2,500
Wages of person who attaches legs to keyboards	1,950

**Required:**

Determine each of the following for Noteworthy:

1. Total product cost.
2. Prime cost.
3. Manufacturing overhead.
4. Direct labor.
5. Conversion cost.
6. Total variable cost (with number of units produced as the activity).
7. Total fixed cost (with number of units produced as the activity).

**EXERCISE. 1.24**

**Identifying Relevant and Irrelevant Costs**

Suppose that your brother, Raymond, recently bought a new laptop computer for \$800 to use in his land surveying business. After purchasing several add-on components for \$400, he realized that they are not compatible with the laptop and, therefore, he cannot use the computer for its intended purpose of mapping land coordinates using GPS satellites. He has also purchased a one-year service agreement and warranty for the add-on components for \$75. The computer cannot be returned, but Raymond has found a new laptop costing \$1,200 that will work with his GPS mapping components. Raymond is trying to decide what to do now and has asked your advice.

تحديد التكاليف الملائمة وغير الملائمة:

لنفترض أن صديقك Raymond اشترى مؤخراً جهاز كمبيوتر محمول جديداً مقابل 800 دولار لاستخدامه في أعمال مسح الأراضي الخاصة به. بعد شراء العديد من المكونات الإضافية مقابل 400 دولار ، أدرك أنها غير متوافقة مع الكمبيوتر المحمول ، وبالتالي ، لا يمكنه استخدام الكمبيوتر للغرض المقصود منه وهو تعيين إحداثيات الأرض باستخدام أقمار GPS الصناعية. قام أيضاً بشراء اتفاقية خدمة لمدة عام وضمان للمكونات الإضافية مقابل 75 دولاراً. لا يمكن إعادة الكمبيوتر ، لكن Raymond وجد جهاز كمبيوتر محمول جديداً تكلفته 1200 دولار والذي سيعمل مع مكونات خرائط GPS الخاصة به. يحاول Raymond أن يقرر ما يجب فعله الآن وقد طلب نصيحتك.

**Required:**

1. Identify the costs that are relevant to Raymond's decision.
2. Are there any costs that are irrelevant?
3. Suppose that Raymond made the following statement: "I can't get a new computer now. I have to get my money's worth from the old one." Is Raymond's logic correct?

1. حدد التكاليف الملائمة بقرار Raymond.

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمعاسبة الكلفة والادارية

2. هل هناك أي تكاليف غير ملائمة؟

3. لنفترض أن Raymond أدلى بالبيان التالي: "لا يمكنني الحصول على جهاز كمبيوتر جديد الآن. لا بد لي من الحصول على قيمة أموالتي من القديم". هل منطق Raymond صحيح؟

### EXERCISE. 1.25

#### Calculating Missing Amounts

For each of the following independent cases (A–E), compute the missing values in the table:

Case	Prime Cost	Conversion Cost	Direct Materials	Direct Labor	Manufacturing Overhead	Total Manufacturing Cost
A	\$9400	\$16100	\$4300	\$?	\$11000	\$?
B	?	?	12000	7300	24500	43800
C	55300	107500	43200	?	?	?
D	?	47350	21400	13250	?	68750
E	?	?	?	15100	22900	55700

### EXERCISE. 1.26

#### Explaining Manufacturing Cost Categories

Manufacturing costs can be classified into three categories—direct materials, direct labor, and manufacturing overhead. Over the years, manufacturing companies have changed significantly with advances in technology and the automation of many manufacturing processes.

شرح تصنيف تكلفة التصنيع

يمكن تصنيف تكاليف التصنيع إلى ثلاث فئات - المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونفقات التصنيع غير المباشرة. على مر السنين ، تغيرت شركات التصنيع بشكل كبير مع التقدم في التكنولوجيا وأتمتة العديد من عمليات التصنيع.

#### Required:

Explain how the relative proportion of materials, labor, and overhead is likely to have changed over the last 100 years. Be specific in your discussion of which types of costs have increased and which have decreased.

اشرح كيف من المحتمل أن تكون النسبة الملائمة للمواد والعمالة والنفقات غير المباشرة قد تغيرت على مدار المائة عام الماضية. كن محدداً في مناقشتك حول أنواع التكاليف التي زادت وأنها انخفضت.

### EXERCISE. 1.27

#### Explaining Effects of Cost Misclassification

Donna is a cost accountant for Northwind Corp. She is very efficient and hard-working; however, she occasionally transposes numbers when recording transactions. While working late recently, Donna accidentally recorded \$19,000 of advertising cost instead of the correct \$91,000. The transaction was correctly recorded in all other respects.

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحاسبة الكلفة والادارية

### شرح آثار سوء تصنيف التكلفة

تعمل دونا كمحاسب تكاليف بشركة Northwind Corp. وهي فعالة للغاية وتعمل بجد ؛ ومع ذلك ، فإنها تقوم أحياناً بنقل الأرقام عند تسجيل المعاملات. أثناء العمل مؤخراً ، سجلت دونا مصادفة 19000 دولار من تكلفة الإعلان بدلاً من 91000 دولار الصحيح. تم تسجيل المعاملة بشكل صحيح من جميع النواحي الأخرى.

### Required:

Explain how Donna's error will affect the following:

1. Manufacturing Costs.
2. Inventory.
3. Cost of Goods Sold.
4. Period Expenses.
5. Net Income.

اشرح كيف سيؤثر خطأ دونا على ما يلي:

1. تكاليف التصنيع.
2. المخزون.
3. تكلفة البضاعة المباعة.
4. مصاريف الفترة.
5. صافي الدخل.

### Problems

#### مشاكل الفصل الاول المفاهيم الاساسية لمحاسبة الكلفة والادارية

##### PROBLEMS. 1.1

##### Comparing Financial and Managerial Accounting

You have been asked to take part in an upcoming Young Professionals meeting in your area. The program planned for the evening will cover many aspects of today's business world. Specifically, you have been asked to explain why there are two types of accounting—financial and managerial—and why they are both relevant to a company's employees. The program director would like for you to cover differences between the two types of accounting as well as how each type plays a role within today's competitive environment. You will have 15 minutes for your presentation plus a 15-minute question-and-answer period at the end. Your audience is composed primarily of entry-level managers from all fields (marketing, human resources, production, etc.). Assume that they all have some familiarity with accounting, but few are practicing accountants.

##### مقارنة المحاسبة المالية والإدارية

لقد طُلب منك المشاركة في اجتماع المحترفين الشباب القادم في منطقتك. سيغطي البرنامج المخطط لهذه الأمسية العديد من جوانب عالم الأعمال اليوم. على وجه التحديد ، طُلب منك شرح سبب وجود نوعين من المحاسبة - المالية والإدارية - ولماذا كلاهما ملائم بموظفي الشركة. يود مدير البرنامج أن تغطي الاختلافات بين نوعي المحاسبة وكذلك كيف يلعب كل نوع دوراً في بيئة اليوم التنافسية. سيكون لديك 15 دقيقة للعرض التقديمي بالإضافة إلى فترة أسئلة وأجوبة مدتها 15 دقيقة في النهاية. يتألف جمهورك بشكل أساسي من مدراء مبتدئين من جميع المجالات (التسويق ، الموارد البشرية ، الإنتاج ، إلخ). افترض أنهم جميعاً لديهم بعض الإلمام بالمحاسبة ، لكن القليل منهم يمارسون المحاسبة.

##### Required:

1. Prepare a detailed outline identifying your topic of discussion.
2. List at least five questions you may be asked during the question-and-answer period. Briefly discuss your answers to these questions.

1. قم بإعداد مخطط تفصيلي لتحديد موضوع المناقشة الخاص بك.

2. ضع قائمة بخمسة أسئلة على الأقل قد تطرح عليك خلال فترة الأسئلة والأجوبة. ناقش بإيجاز إجاباتك على هذه الأسئلة.

##### PROBLEMS. 1.2

##### Identifying Management Functions

Your friend, Suzie Whitson, has designed a new type of outdoor toy that helps children learn basic concepts such as colors, numbers, and shapes. Suzie's product will target two groups: day care centers in warm climates and home school programs. Suzie has come to you for help in getting her idea off the ground. She has never managed a business before and is not sure what functions she will need to perform to make her venture successful.

##### تحديد وظائف الإدارة

كطالبة صممت صديقتك Suzie Whitson نوعاً جديداً من الألعاب الخارجية التي تساعد الأطفال على تعلم المفاهيم الأساسية مثل الألوان والأرقام والأشكال. سيستهدف منتج Suzie مجموعتين: مراكز الرعاية النهارية في المناخات الدافئة

## الفصل الأول - المفاهيم الأساسية لمحااسبة الكلفة والادارية

وبرامج المدارس المنزلية. أنت Suzie إليك للمساعدة في طرح فكرتها على أرض الواقع. لم تقم أبداً بإدارة أي شركة من قبل وهي غير متأكدة من الوظائف التي ستحتاج إلى أدائها لإنجاح مشروعها.

### Required:

Briefly explain to Suzie the three major functions of management. For each function, give three examples of questions that Suzie will need to answer to make her business venture a success.

اشرح بايجاز لـ Suzie الوظائف الرئيسية الثلاث للإدارة. لكل وظيفة ، أعط ثلاثة أمثلة للأسئلة التي ستحتاج Suzie للإجابة عليها لإنجاح مشروعها التجاري.

### PROBLEMS. 1.3

#### Classifying Costs; Calculating Total Costs; Identifying Impact of Misclassification

Assume that Suzie Whitson (P1-2) has decided to begin production of her outdoor children's toy. Her company is Jiffy Jet and costs for last month follow.

تصنيف التكاليف؛ حساب التكاليف الإجمالية. تحديد أثر سوء التصنيف

افترض أن (Suzie Whitson (P1-2)) قررت بدء إنتاج لعبة أطفالها الخارجية. شركتها هي Jiffy Jet وتتبع تكاليف الشهر الماضي.

Factory rent	\$ 3,200
Company advertising	1,000
Wages paid to assembly workers	30,000
Depreciation for salespersons' vehicles	2,000
Screws	500
Utilities for factory	900
Assembly supervisor's salary	3,500
Sandpaper	150
President's salary	6,000
Plastic tubing	4,200
Paint	250
Sales commissions	1,200
Factory insurance	1,000
Depreciation on cutting machines	2,000
Wages paid to painters	7,500

### Required:

1. Identify each of the preceding costs as either a product or a period cost. If the cost is a product cost, decide whether it is for direct materials (DM), direct labor (DL), or manufacturing overhead (MOH).
2. Identify each of the preceding costs as variable or fixed cost.
3. Determine the total cost for each of the following:
  - a. Direct materials.
  - b. Direct labor.
  - c. Manufacturing overhead.
  - d. Prime cost.
  - e. Conversion cost.
  - f. Total product cost.

g. Total period cost.

h. Total variable cost.

i. Total fixed cost.

4. Suppose all period costs were incorrectly identified as product costs. What impact could that have on Jiffy Jet's financial statements? Be specific.

### PROBLEMS. 1.4

#### Comparing Product and Period Costs

You have been asked to take part in an upcoming Young Professionals meeting in your area. The program planned for the evening focuses on today's manufacturing environment. Specifically, you have been asked to explain how manufacturing firms determine how much it costs to make their product and why some costs are initially recorded as inventory while other costs are expensed immediately. The program director would like for you to (1) discuss the rules for determining whether a cost should be treated as a product cost or period cost and (2) explain the types of costs that would be included in each category, how each flows through the accounting system, and the implications of the distinction between product costs and period costs for financial reporting (income statement versus balance sheet).

#### مقارنة تكاليف المنتج والفترة

لقد طُلب منك المشاركة في اجتماع المحترفين الشباب القادم في منطقتك. يركز البرنامج المخطط لهذا المساء على بيئة التصنيع اليوم. على وجه التحديد ، طُلب منك شرح كيف تحدد شركات التصنيع مقدار تكلفة صنع منتجاتها ولماذا يتم تسجيل بعض التكاليف في البداية كمخزون بينما يتم إنفاق التكاليف الأخرى على الفور. يود مدير البرنامج أن (1) تناقش القواعد لتحديد ما إذا كان ينبغي معاملة التكلفة على أنها تكلفة المنتج أو تكلفة الفترة و (2) شرح أنواع التكاليف التي سيتم تضمينها في كل فئة ، وكيف يتدفق كل منها النظام المحاسبي ، والآثار المترتبة على التمييز بين تكاليف المنتج وتكاليف الفترة للتقارير المالية (كشف الدخل مقابل الميزانية العمومية).

You will have 15 minutes for your presentation plus a 15-minute question-and-answer period at the end. Your audience is composed primarily of entry-level production personnel although people from other fields (marketing, human resources, production, etc.) will be attending. Assume that they all have some familiarity with accounting but few are practicing accountants.

سيكون لديك 15 دقيقة للعرض التقديمي بالإضافة إلى فترة أسئلة وأجوبة مدتها 15 دقيقة في النهاية. يتكون جمهورك بشكل أساسي من موظفي الإنتاج على مستوى المبتدئين على الرغم من حضور أشخاص من مجالات أخرى (التسويق والموارد البشرية والإنتاج وما إلى ذلك). افترض أن لديهم جميعاً بعض الإلمام بالمحاسبة ولكن القليل منهم يمارسون المحاسبة.

#### Required:

1. Prepare a detailed outline identifying your topic of discussion.
2. List at least five questions you may be asked during the question-and-answer period. Briefly discuss your answers to these questions.

1. قم بإعداد مخطط تفصيلي لتحديد موضوع المناقشة الخاص بك.

2. ضع قائمة بخمسة أسئلة على الأقل قد تطرح عليك خلال فترة الأسئلة والأجوبة. ناقش بإيجاز إجاباتك على هذه الأسئلة.

### PROBLEMS. 1.5

#### Identifying Management Functions

Your friend, Maria Cottonwood, has designed a new type of fire extinguisher that is very small and easy to use. It will target two groups of people: people who have trouble operating heavy, traditional extinguishers (e.g., the elderly or people with disabilities) and people who need to store extinguishers in small spaces such as a vehicle. Maria has come to you for help in getting her idea off the ground. She has never managed a business before and she is not sure what functions she will need to perform to make her venture successful.

#### تحديد وظائف الإدارة

كطالبة صممت صديقتك Maria Cottonwood نوعاً جديداً من مطفأة الحريق صغيرة جداً وسهلة الاستخدام. ستستهدف مجموعتين من الأشخاص: الأشخاص الذين يواجهون صعوبة في تشغيل طفايات الحريق التقليدية الثقيلة (مثل كبار السن أو الأشخاص ذوي الإعاقة) والأشخاص الذين يحتاجون إلى تخزين طفايات الحريق في أماكن صغيرة مثل السيارة. لقد أتت Maria إليك للمساعدة في طرح فكرتها على أرض الواقع. لم تقم أبداً بإدارة أي شركة من قبل وهي غير متأكدة من الوظائف التي ستحتاج لأدائها لإنجاح مشروعها.

#### Required:

Briefly explain to Maria the three major functions of management. For each function, give three examples of questions that Maria will need to answer to make her business venture a success.

اشرحي بإيجاز لـ Maria الوظائف الرئيسية الثلاث للإدارة. لكل وظيفة ، قدمي ثلاثة أمثلة للأسئلة التي ستحتاج للإجابة عليها لإنجاح مشروعها التجاري.

### PROBLEMS. 1.6

#### Classifying Costs, Calculating Total Costs, and Identifying Impact of Classifications

Assume that Maria Cottonwood (P1-5) has decided to begin production of her fire extinguisher. Her company is Blaze Be Gone, whose costs for last month follow.

#### تصنيف التكاليف وحساب التكاليف الإجمالية وتحديد أثر التصنيفات

افتراض أن (Maria Cottonwood P1-5) قررت البدء في إنتاج مطفأة الحريق الخاصة بها. شركتها هي Blaze Be Gone ، والتي تليها تكاليف الشهر الماضي.

Factory rent	\$ 2,000
Company advertising	500
Wages paid to assembly workers	25,000
Depreciation for salespersons' vehicles	1,000
Screws	250
Utilities for factory	800
Assembly supervisor's salary	4000
Sandpaper	150
President's salary	6,000
Plastic tubing	7500
Paint	750
Sales commissions	1,700
Factory insurance	2,000
Depreciation on cutting machines	5,000
Wages paid to painters	5,500



### Required:

1. Identify each of the preceding costs as either a product or a period cost. If the cost is a product cost, decide whether it is for direct materials (DM), direct labor (DL), or manufacturing overhead (MOH).
2. Identify each of the preceding costs as variable or fixed cost.
3. Determine the total amount for each of the following:
  - a. Direct materials.
  - b. Direct labor.
  - c. Manufacturing overhead.
  - d. Prime cost.
  - e. Conversion cost.
  - f. Total product cost.
  - g. Total period cost.
  - h. Total variable cost.
  - i. Total fixed cost.
4. Explain why the depreciation on the salespersons' vehicles is treated differently than the depreciation on the factory machines. How might this difference impact Maria's financial statements in terms of the balance sheet and income statement ?

4. اشرح سبب التعامل مع الاندثار على سيارات مندوبي المبيعات بشكل مختلف عن الاندثار في آلات المصنع. كيف يمكن أن يؤثر هذا الاختلاف على البيانات المالية لـ Maria من حيث الموازنة العمومية وكشف الدخل؟