

ملحق الفصل الاول المفاهيم الاساسية لمحاكاة الكلفة والادارية

اسئلة وتمارين ومشاكل محلولة

Multiple-Choice Questions

حل اسئلة الاختيارات المتعددة

1. The **primary** difference between financial accounting and managerial accounting is that:
- Financial accounting is used by internal parties while managerial accounting is used by external parties.
 - Financial accounting is future oriented while managerial accounting is historical in nature.
 - Financial accounting is used by external parties while managerial accounting is used by internal parties.
 - Financial accounting is prepared as needed (perhaps even daily), but managerial accounting is prepared periodically (monthly, quarterly, annually).

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

- أ. يتم استخدام المحاسبة المالية من قبل الأطراف الداخلية بينما يتم استخدام المحاسبة الإدارية من قبل الأطراف الخارجية.
- ب. المحاسبة المالية موجهة نحو المستقبل بينما المحاسبة الإدارية تاريخية بطبيعتها.
- ج. يتم استخدام المحاسبة المالية من قبل الأطراف الخارجية بينما يتم استخدام المحاسبة الإدارية من قبل الأطراف الداخلية.
- د. يتم إعداد المحاسبة المالية حسب الحاجة (ربما بشكل يومي) ، ولكن يتم إعداد المحاسبة الإدارية بشكل دوري (شهرياً ، ربع سنوياً ، سنوياً).

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

- Burger King.
- Abercrombie and Fitch.
- Supercuts.
- 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?

- Implementing.
- Controlling.
- Planning.
- Selling.

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؟

- أ. تنفيذ.
- ب. الرقابة.
- ج. التخطيط.
- د. البيع.

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

- Directing/Leading.
- Controlling.
- Planning/Organizing.
- Selling.

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

أ. الإخراج / القيادة.

ب. الرقابة.

ج. التخطيط / التنظيم.

د. البيع.

5. If the number of units produced increases, then

- Unit variable costs will increase.
- Unit fixed costs will decrease.
- Total variable costs will remain the same.
- Total fixed costs will increase.

5. إذا زاد عدد الوحدات المنتجة ، إذن

أ. ستزداد التكاليف المتغيرة للوحدة.

ب. ستخفض التكاليف الثابتة للوحدة.

ج. ستبقى التكاليف المتغيرة الإجمالية كما هي.

د. إجمالي التكاليف الثابتة ستزيد.

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؟

- \$25,500.
- \$24,000.
- \$21,500.
- \$10,000.

7. What is Garcia's prime cost?

7. ما هي التكلفة الأولية لشركة Garcia؟

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

8. What is Garcia's manufacturing overhead?

8. ما هي التكاليف الصناعية غير المباشرة لشركة Garcia؟

- a. \$24,000.
- b. \$12,500.
- c. \$14,000.
- 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)

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

9. افترض أنك تحاول أن تقرر ما إذا كنت تريد بيع دفتر 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:

أ. التكلفة الغارقة.

ب. تكلفة الفرصة.

ج. تكلفة السلفة.

د. التكاليف غير المباشرة.

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

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

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

أ. المواد المباشرة.

ب. راتب مشرف التصنيع.

ج. عمولات المبيعات.

د. كل ما سبق هو تكاليف المنتج.

حل اسئلة الاختيارات المتعددة:

SOLVE MULTIPLE CHOICE QUESTIONS:

1. C, 2. D, 3. B, 4. C, 5. B, 6. C, 7. A, 8. D, 9. B, 10. C.

QUESTIONS :

حل اسئلة الفصل الأول :

Solutions To The First Chapter Questions

ANSWERS TO QUESTIONS

1. What is the primary difference between financial accounting and managerial accounting?

1. ما هو الفرق الأساسي بين المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية؟

The Answer. The primary difference between financial and managerial accounting is the intended user of the information. Financial accounting is used by external parties such as investors, creditors, and regulators, while managerial accounting is used by internal business managers.

ج/الفرق الأساسي بين المحاسبة المالية والإدارية هو الهدف المقصود للمعلومات. يتم استخدام المحاسبة المالية من قبل أطراف خارجية مثل المستثمرين والدائنين والمنظمين ، بينما يتم استخدام المحاسبة الإدارية من قبل مديري الأعمال الداخلية.

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.

The Answer. Different users will have different information needs, which give rise to many other differences between financial and managerial accounting. Financial accounting includes standardized financial statements that are objective, reliable, and historic in nature. These reports are prepared on a periodic basis and are reported at a highly aggregate level, for the company as a whole. Managerial accounting information is much broader in nature and can encompass budgets, performance evaluations, and cost accounting reports. The information tends to be more subjective and future-oriented in nature and must be relevant to the particular decision the manager is trying to make. The information in these reports tends to be more detailed and segmented, depending on the manager's area of responsibility.

ج/ سيكون لدى المستخدمين المختلفين احتياجات مختلفة من المعلومات ، مما يؤدي إلى العديد من الاختلافات الأخرى بين المحاسبة المالية والإدارية. تتضمن المحاسبة المالية بيانات مالية موحدة موضوعية وموثوقة وتاريخية بطبيعتها. يتم إعداد هذه التقارير على أساس دوري ويتم الإبلاغ عنها على مستوى إجمالي للغاية للشركة ككل. معلومات المحاسبة الإدارية أوسع بكثير في طبيعتها ويمكن أن تشمل الموازنات وتقييمات الأداء وتقارير محاسبة التكاليف. تميل المعلومات إلى أن تكون أكثر ذاتية وذات طبيعة موجهة نحو المستقبل ويجب أن تكون ملائمة للقرار المحدد الذي يحاول المدير اتخاذه. تميل المعلومات الواردة في هذه التقارير إلى أن تكون أكثر تفصيلاً وتقسيماً ، اعتماداً على مجال مسؤولية المدير.

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؟

The Answer. GAAP-based financial statements, which are prepared for external parties, will not necessarily be useful for internal managerial decision making. Managers often need more

detailed information than is included in historically oriented financial statements. They may need the information broken down by division, business segment, or product line. In addition, managers are typically more interested in what will happen in the future, as opposed to the past. Even if the information is not as objective and verifiable as what would be included in a financial report (for example, it may include more budgeted or forecasted data), managerial accounting information must be relevant to the particular decision the manager is trying to make.

ج/ البيانات المالية المستندة إلى مبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً ، والتي يتم إعدادها للأطراف الخارجية ، لن تكون بالضرورة مفيدة لاتخاذ القرارات الإدارية الداخلية. غالباً ما يحتاج المديرون إلى معلومات أكثر تفصيلاً مما تتضمنه البيانات المالية ذات التوجه التاريخي. قد يحتاجون إلى المعلومات مقسمة حسب القسم أو قطاع الأعمال أو خط الإنتاج. بالإضافة إلى ذلك ، يهتم المديرون عادة أكثر بما سيحدث في المستقبل ، على عكس الماضي. حتى إذا لم تكن المعلومات موضوعية ويمكن التحقق منها مثل ما سيتم تضمينه في التقرير المالي (على سبيل المثال ، قد تتضمن المزيد من البيانات المدرجة في الموازنة أو البيانات المتوقعة) ، يجب أن تكون معلومات المحاسبة الإدارية ملائمة للقرار المحدد الذي يحاول المدير اتخاذه.

4. Explain the difference between service companies, merchandising companies, and manufacturing companies.

4. اشرح الفرق بين شركات الخدمات والشركات التجارية والشركات الصناعية.

The Answer. Service companies sell services (non-tangible items) to consumers or other businesses. Merchandising companies sell finished goods that they have purchased from someone else. Manufacturing companies make a product using raw materials, then sell it to another manufacturer, merchandising company, service company, or individual consumer.

ج/ شركات الخدمات تباع الخدمات (العناصر غير الملموسة) للمستهلكين أو الشركات الأخرى. تباع شركات التجارة البضائع الجاهزة التي اشتروها من شخص آخر. تصنع شركات التصنيع منتجاً باستخدام المواد الخام ، ثم تبيعه إلى جهة تصنيع أخرى أو شركة تجارية أو شركة خدمات أو مستهلك فردي.

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؟

The Answer. Examples of service firms include hair salons, travel agents, real estate firms, law firms, dentist's office, restaurants, etc. Merchandising companies include Walmart, GAP, Safeway, Exxon, etc. Manufacturing firms are those that produce a physical product, whether it is golf balls, furniture, clothing, computers, etc. Manufacturing facilities are often located in "industrial" or "light industrial" areas on the outskirts of metropolitan areas.

ج/ تشمل أمثلة شركات الخدمات صالونات تصفيف الشعر ، ووكلاء السفر ، وشركات العقارات ، وشركات الحمامة ، وعيادة طبيب الأسنان ، والمطاعم ، وما إلى ذلك. تشمل شركات التجارة Walmart ، و GAP ، و Safeway ، و Exxon ، وما إلى ذلك. شركات التصنيع هي تلك التي تنتج منتجاً مادياً ، سواء كان ذلك هي كرات القدم ، والأثاث ، والملابس ، وأجهزة الكمبيوتر ، وما إلى ذلك. غالباً ما تقع أماكن التصنيع في مناطق "صناعية" أو "صناعية قليلاً" في ضواحي المناطق الحضرية.

6. What are the three basic functions of management?

6. ما هي الوظائف الأساسية الثلاثة للإدارة؟

The Answer. The three functions of management are planning, implementing, and controlling.

ج/ الوظائف الثلاث للإدارة هي التخطيط والتنفيذ والرقابة.

7. How are the three basic management functions interrelated?

7. كيف ترتبط وظائف الإدارة الأساسية الثلاث؟

The Answer. The three functions of management are interrelated in that one function will affect what happens in the next function, and the entire process provides feedback for future decision making. For example, managers must first know where they are going and what resources they will need to get there (planning) before they can begin to implement the plan. The control function provides feedback to managers about whether the plan is being achieved, so that they can take corrective action by adjusting the plan, the resources, or their implementation of the plan.

ج/ ترتبط وظائف الإدارة الثلاث ببعضها البعض في تلك الوظيفة التي ستؤثر على ما يحدث في الوظيفة التالية ، وتوفر العملية بأكملها تغذية عكسية لاتخاذ القرار في المستقبل. على سبيل المثال ، يجب أن يعرف المديرين أولاً إلى أين يتجهون وما هي الموارد التي سيحتاجون إليها للوصول إلى هناك (التخطيط) قبل أن يتمكنوا من البدء في تنفيذ الخطة. توفر وظيفة الرقابة ملاحظات للمديرين حول ما إذا كان يتم تحقيق الخطة ، حتى يتمكنوا من اتخاذ إجراءات تصحيحية عن طريق تعديل الخطة أو الموارد أو تنفيذها للخطة.

8. What are ethics and why is ethical behavior important to managers?

8. ما هي الأخلاق المهنية ولماذا السلوك الأخلاقي المهني مهم للمديرين؟

The Answer. Ethics refers to the standards of conduct for judging right from wrong, honest from dishonest, and fair from unfair. Although some accounting and business issues have clear answers that are either right or wrong, many situations require accountants and managers to weigh the pros and cons of alternatives before making a final decision.

ج/ تشير الأخلاق إلى معايير السلوك للحكم على الصواب من الخطأ ، والصدق من غير النزيه ، والعدل من غير عدل. على الرغم من أن بعض القضايا المحاسبية والتجارية لها إجابات واضحة إما صحيحة أو خاطئة ، إلا أن العديد من المواقف تتطلب من المحاسبين والمديرين أن يوازنوا بين إيجابيات وسلبيات البدائل قبل اتخاذ القرار النهائي.

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.

The Answer. Answers will vary. Out-of-pocket costs are those that you pay for "out of your pocket," whether in cash or with a credit card. It could be the cost of fuel in your car, or the cost of your lunch. Opportunity costs are the "lost benefits" you incur when you choose to do one thing instead of another. These are typically more difficult to estimate and to quantify. For example, if you rode your bike to school instead of driving, the additional time it took you to ride

your bike is an opportunity cost of that decision. But to put a dollar value on it (i.e., quantify it), you would need to know how valuable your time is.

ج/ الأجوبة ستختلف. التكاليف الشخصية هي تلك التي تدفعها "من جيبك الخاص" ، سواء نقداً أو ببطاقة ائتمان. يمكن أن تكون تكلفة الوقود في سيارتك ، أو تكلفة الغداء. تكاليف الفرصة هي "المنافع المفقودة" التي تتكبدتها عندما تختار القيام بشيء بدلاً من القيام بشيء آخر. وعادة ما يكون من الصعب تقديرها وقياسها. على سبيل المثال ، إذا ركبت دراجتك إلى المدرسة بدلاً من القيادة ، فإن الوقت الإضافي الذي استغرقته لركوب دراجتك يمثل تكلفة فرصة لهذا القرار. ولكن لوضع قيمة بالدولار عليها (أي تحديدها كمياً) ، ستحتاج إلى معرفة مدى قيمة وقتك.

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.

The Answer. Cost information is critical to managerial decision making. For example, managers typically want to know what a product or service costs before they can decide what price they should charge for it. They also need to know how much something costs so they can decide whether to buy it, how much to buy, and what supplier to buy from.

ج/ معلومات التكلفة أمر بالغ الأهمية لاتخاذ القرارات الإدارية. على سبيل المثال ، يرغب المديرون عادةً في معرفة تكلفة المنتج أو الخدمة قبل أن يتمكنوا من تحديد السعر الذي يجب أن يتقاضوه مقابلها. يحتاجون أيضاً إلى معرفة مقدار تكلفة شيء ما حتى يتمكنوا من تحديد ما إذا كانوا يريدون شرائه ، ومقدار الشراء ، والمورد الذي يشترون منه.

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.

The Answer. A direct cost is one that can be traced to a specific cost object, while an indirect cost is one that either cannot be traced, or it is not worth the effort to trace the cost. Direct costs include the primary material inputs such as leather, cloth, hardware, etc. Direct costs would also include the wages of workers who were directly involved in making the product (e.g., cutting, sewing, etc.). Indirect costs are all other costs incurred to make the product such as including indirect material (e.g., thread), rent on the manufacturing facility, supervision, power to run the machines, etc.

ج/ التكلفة المباشرة هي التكلفة التي يمكن تتبعها إلى هدف تكلفة محدد ، في حين أن التكلفة غير المباشرة هي التكلفة التي لا يمكن تتبعها ، أو أنها لا تستحق الجهد المبذول لتتبع التكلفة. تشمل التكاليف المباشرة مدخلات المواد الأولية مثل الجلود ، والقماش ، والأجهزة ، وما إلى ذلك. وتشمل التكاليف المباشرة أيضاً أجور العمال الذين شاركوا بشكل مباشر في صنع المنتج (مثل القطع ، والخياطة ، وما إلى ذلك). التكاليف غير المباشرة هي جميع التكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لصنع المنتج مثل تضمين المواد غير المباشرة (مثل الخيوط) ، والإيجار في منشأة التصنيع ، والإشراف ، والطاقة لتشغيل الآلات ، إلخ.

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 مثلاً لتكلفة تختلف باختلاف عدد الأميال التي تقطعها بسيارتك كل أسبوع ومثال للتكلفة الثابتة بغض النظر عن عدد الأميال التي تقود سيارتك فيها كل أسبوع.

The Answer. Variable costs are costs that change, in total, in direct proportion to a change in activity level. Fixed costs remain the same, in total, regardless of activity level. Fuel and maintenance costs will vary in direct proportion to the number of miles you drive your car. Even though you may not pay for the maintenance costs each and every week, the more miles you drive, the more maintenance your car will need. Costs such as insurance and parking are fixed, regardless of the number of miles driven.

ج/ التكاليف المتغيرة هي التكاليف التي تتغير إجمالاً ، بما يتناسب بشكل مباشر مع التغيير في مستوى النشاط. نظل التكاليف الثابتة كما هي ، بشكل إجمالي ، بغض النظر عن مستوى النشاط. ستختلف تكاليف الوقود والصيانة بالتناسب المباشر مع عدد الأميال التي تقطعها بسيارتك. على الرغم من أنك قد لا تدفع تكاليف الصيانة كل أسبوع ، فكلما زادت الأميال التي تقودها ، زادت الصيانة التي ستحتاجها سيارتك. التكاليف مثل التأمين ومواقف السيارات ثابتة ، بغض النظر عن عدد الأميال المقطوعة.

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؟

The Answer. A relevant cost is one that has the potential to influence a decision; an irrelevant cost will not influence a decision. For a cost to be relevant, it must (1) differ between the decision alternatives and (2) be incurred in the future rather than in the past.

ج/ التكلفة الملائمة هي التكلفة التي لديها القدرة على التأثير على القرار ؛ لن تؤثر التكلفة غير الملائمة على القرار. لكي تكون التكلفة ملائمة ، يجب أن (1) تختلف بين بدائل القرار و (2) يتم تكبدها في المستقبل وليس في الماضي.

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.

The Answer. Relevant costs are those that will differ between these two alternatives. Examples include the cost of transportation to and from the different locations, difference in lodging costs, the cost of entertainment at each venue, etc. Irrelevant costs are those that will be incurred regardless of which alternative is chosen, such as the cost of rent and utilities at your apartment back home. If the cost of food and entertainment will be roughly the same in either location, this would be considered an irrelevant cost.

ج/ التكاليف الملائمة هي تلك التي ستختلف بين هذين البديلين. تشمل الأمثلة تكلفة النقل من وإلى المواقع المختلفة ، والاختلاف في تكاليف السكن ، وتكلفة الترفيه في كل مكان ، وما إلى ذلك. التكاليف غير الملائمة هي تلك التي سيتم تكبدها بغض النظر عن البديل الذي يتم اختياره ، مثل تكلفة الإيجار والمنافع في شقتك في المنزل. إذا كانت تكلفة الطعام والترفيه هي نفسها تقريباً في أي من الموقعين ، فسيتم اعتبار ذلك تكلفة غير ملائمة.

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

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

The Answer. Direct materials and direct labor are referred to as prime costs. At one point in time direct materials and direct labor were the primary costs of making a product. As manufacturing processes have become more automated, indirect costs such as machine depreciation and factory supervision have become a larger proportion of the cost.

ج/ يشار إلى المواد المباشرة والاجور المباشرة باسم التكاليف الأولية. في وقت من الأوقات ، كانت المواد المباشرة والعمالة المباشرة هي التكاليف الأولية لصنع المنتج. نظراً لأن عمليات التصنيع أصبحت أكثر تلقائية ، فقد أصبحت التكاليف غير المباشرة مثل اندثار الماكينة والإشراف على المصنع جزءاً أكبر من التكلفة.

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؟

The Answer. Manufacturing overhead includes all manufacturing costs other than direct material and direct labor, or any cost that is associated with manufacturing that is not directly traceable to the product. Examples include rent, supervision, insurance, utilities, and machinery in the manufacturing facility. It does not include non-manufacturing costs such as general and administrative expenses or selling expenses.

ج/ تشمل نفقات التصنيع غير المباشرة جميع تكاليف التصنيع بخلاف المواد والعمالة المباشرة ، أو أي تكلفة مرتبطة بالتصنيع لا يمكن عزوها مباشرة للمنتج. تشمل الأمثلة الإيجار والإشراف والتأمين والمرافق والآلات في منشأة التصنيع. لا تشمل التكاليف غير التصنيعية مثل المصاريف العامة والإدارية أو مصاريف البيع.

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؟

The Answer. Prime costs are direct materials + direct labor. Conversion costs are direct labor + manufacturing overhead. You cannot add them together to arrive at total manufacturing cost because direct labor is included in both and would be "double counted."

ج/ التكاليف الأولية هي مواد مباشرة + عمالة مباشرة. تكاليف التحويل هي العمالة المباشرة + تكاليف التصنيع غير المباشرة. لا يمكنك جمعها معاً للوصول إلى إجمالي تكلفة التصنيع لأن العمالة المباشرة مدرجة في كليهما وستكون "مزدوجة الاحتساب".

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 الناحية الكيفية ووقت معالجتها في البيانات المالية (الموازنة العمومية وقائمة الدخل)؟

The Answer. Product costs are initially recorded as inventory on the balance sheet. They are transferred to Cost of Goods Sold on the income statement when the product is sold. Period costs are expensed on the income statement as soon as they are incurred.

ج/ يتم تسجيل تكاليف المنتج مبدئياً كمخزون في الموازنة العمومية. يتم تحويلها إلى تكلفة البضاعة المباعة في كشف الدخل عند بيع المنتج. يتم تحميل تكاليف الفترة على كشف الدخل بمجرد تكبدها.

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.

The Answer. Product costs are called inventoriable costs because they are initially recorded as inventory and are not expensed until the inventory is sold. These costs are initially recorded in inventory accounts (on the balance sheet) and follow the flow of the product as it makes its way through the production process. Once the product is finally sold, the product costs are transferred to Cost of Goods Sold, where they will be matched against sales revenue on the income statement.

ج/ تسمى تكاليف المنتج التكاليف القابلة للخرن لأنه يتم تسجيلها في البداية كمخزون ولا يتم صرفها حتى يتم بيع المخزون. يتم تسجيل هذه التكاليف مبدئياً في حسابات المخزون (في الميزانية العمومية) وتتبع تدفق المنتج وهو يشق طريقه خلال عملية الإنتاج. بمجرد بيع المنتج أخيراً ، يتم تحويل تكاليف المنتج إلى تكلفة البضاعة المباعة ، حيث ستتم مطابقتها مع إيرادات المبيعات في كشف الدخل.

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؟

The Answer. According to GAAP, all manufacturing costs must be treated as a product cost, which means the costs will be included in inventory (on the balance sheet) until the product is sold. Once the product is sold, the product costs are transferred to Cost of Goods Sold, where they will be matched against sales revenue on the income statement.

ج/ وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة قيوماً عاماً ، يجب التعامل مع جميع تكاليف التصنيع على أنها تكلفة منتج ، مما يعني أنه سيتم تضمين التكاليف في المخزون (في الميزانية العمومية) حتى يتم بيع المنتج. بمجرد بيع المنتج ، يتم تحويل تكاليف المنتج إلى تكلفة البضاعة المباعة ، حيث تتم مطابقتها مع إيرادات المبيعات 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؟

The Answer. Since period costs are expensed in the period they are incurred, they would only appear on a company's income statement and not its balance sheet.

ج/ نظراً لأن تكاليف الفترة يتم إنفاقها في الفترة التي يتم تكبدها فيها ، فإنها ستظهر فقط في قائمة دخل الشركة وليس في ميزانيتها العمومية.

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؟

The Answer. Incorrectly classifying advertising as a product cost would overstate product cost, which could impact the balance sheet inventory accounts as well as cost of goods sold on the income statement. Since this advertising cost wasn't expensed immediately as it should have been, total expenses on the income statement might also be understated if some of the goods haven't been sold (i.e., some of the cost is still held on the balance sheet as inventory).

ج/ إن تصنيف الإعلان بشكل غير صحيح على أنه تكلفة المنتج من شأنه أن يبالغ في تكلفة المنتج ، مما قد يؤثر على حسابات المخزون في الموازنة العمومية وكذلك تكلفة البضاعة المباعة في كشف الدخل. نظراً لأن تكلفة الإعلان هذه لم يتم إنفاقها على الفور كما كان ينبغي ، فقد يتم أيضاً تقليل إجمالي المصروفات في كشف الدخل إذا لم يتم بيع بعض البضائع (على سبيل المثال لا تزال بعض التكلفة محتجزة في الميزانية العمومية كمخزون).

Solution Exercises the first Chapter

حل تمارين الفصل الأول

Solution. E 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
-----B-----1. Is future oriented.	A. Financial accounting
-----A-----2. Is used primarily by external parties.	B. Managerial accounting
-----C-----3. Is relied on for making decisions.	C. Both financial and managerial accounting
-----A-----4. Is historical in nature.	D. Neither financial nor managerial accounting
-----A-----5. Has reports that can be obtained through the company website or requested from the company CFO for publicly traded companies.	
-----A-----6. Is reported in aggregate for the company as a whole.	
-----B-----7. Has reports that may be created daily or even in real time.	
-----B-----8. Is used mostly by managers within the company.	
-----C-----9. Must be accurate to help decision makers.	
-----D-----10. Is always available on the Internet to any interested party.	
1. موجه نحو المستقبل.	
2. تستخدم في المقام الأول من قبل أطراف خارجية.	
3. يعتمد عليه في اتخاذ القرارات.	
4. هي تاريخية بطبيعتها.	
5. لديها تقارير يمكن الحصول عليها من خلال موقع الشركة الإلكتروني أو طلبها من المدير المالي للشركة أو للشركات المتداولة علناً.	
6. يتم الإبلاغ عنها بشكل إجمالي للشركة ككل.	
7. لديها تقارير يمكن إنشاؤها يومياً أو حتى في الوقت الفعلي.	
8. يتم استخدامها في الغالب من قبل المديرين داخل الشركة.	
9. يجب أن تكون دقيقة لمساعدة متخذي القرار.	
10. متاح دائماً على الإنترنت لأي طرف مهتم.	

Solution. E 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
----Q-----1. Budget	A. Accounting information that is aimed at external users
----E-----2. Controlling	B. Accounting information that is aimed at those working inside the organization
----I-----3. Direct Costs	C. The establishment of goals and objectives along with the tactics that will be used to achieve them
----A---4. Financial Accounting	D. The process of putting a plan into action
----M---5. Fixed Costs	E. The measurement and monitoring of a company's performance to see if planned objectives are being met
----T---6. General and Administrative Expenses	F. A company that purchases raw materials and converts them into finished products
---G---7. Merchandising Companies	G. A company that sells manufactured products
---R-----8. Product Cost	H. The cost of not doing something
---O---9. Sunk Costs	I. Costs that can be reasonably traced to a cost object
--S-----10. Sustainability	J. Costs that cannot be reasonably traced or are not worth the effort to trace to a cost object
	K. Costs that change in direct proportion to changes in activity level
	L. Costs that remain the same per unit of activity
	M. Costs that vary inversely per unit of activity
	N. Direct materials plus direct labor
	O. Money that has already been spent
	P. Costs that differ between alternatives
	Q. A plan in monetary or financial terms
	R. Inventoriable costs
	S. The ability to meet today's needs without sacrificing the ability of future generations to meet their own needs
	T. Period costs

- A. المعلومات المحاسبية التي تستهدف المستخدمين الخارجيين.
 B. المعلومات المحاسبية التي تستهدف العاملين داخل المنظمة.
 C. تحديد الأهداف والغايات مع التكتيكات التي ستستخدم لتحقيقها
 D. عملية وضع الخطة موضع التنفيذ.
 E. قياس ومراقبة أداء الشركة لمعرفة ما إذا كان قد تم تحقيق الأهداف المخططة
 F. الشركة التي تشتري المواد الخام وتحولها إلى منتجات نهائية.
 G. الشركة التي تبيع المنتجات المصنعة.
 H. تكلفة عدم القيام بشيء ما.
 I. التكاليف التي يمكن تتبعها بشكل معقول إلى هدف التكلفة.
 J. التكاليف التي لا يمكن تتبعها بشكل معقول أو التي لا تستحق الجهد المبذول للتتبع إلى هدف التكلفة.
 K. التكاليف التي تتغير في تناسب مباشر مع التغيرات في مستوى النشاط.

- L. التكاليف التي تظل كما هي لكل وحدة نشاط.
M. التكاليف التي تختلف عكسياً لكل وحدة نشاط.
N. المواد المباشرة بالإضافة إلى العمالة المباشرة.
O. الأموال التي تم إنفاقها بالفعل.
P. التكاليف التي تختلف بين البدائل.
Q. خطة من الناحية النقدية أو المالية
R. التكاليف القابلة للتخزين.
S. القدرة على تلبية احتياجات اليوم دون التضحية بقدرة الأجيال القادمة على تلبية احتياجاتهم الخاصة.
T. تكاليف الفترة.

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

- A. شركة تقوم بشراء المواد الخام وتحويلها إلى منتجات نهائية.
B. الشركة التي تبيع المنتجات المصنعة.
C. يوفر معلومات حول التأثير الاجتماعي والبيئي للشركة.
D. تكلفة عدم القيام بشيء ما.
E. التكاليف التي يمكن عزوها بشكل معقول إلى هدف التكلفة.
F. التكاليف التي لا يمكن تتبعها بشكل معقول أو التي لا تستحق الجهد المبذول للتتبع إلى هدف التكلفة.
G. التكاليف التي تظل كما هي ، بغض النظر عن مستوى النشاط.
H. التكاليف التي تظل كما هي لكل وحدة نشاط.
I. التكاليف التي تختلف عكسيا لكل وحدة نشاط.
J. العناصر التي يمكن بسهولة تتبعها إلى كل وحدة من المنتج.
K. المواد المباشرة بالإضافة إلى العمالة المباشرة.
L. العمالة المباشرة بالإضافة إلى تكاليف التصنيع.
M. المواد المباشرة بالإضافة إلى العمالة المباشرة بالإضافة إلى تكاليف التصنيع.
N. التكاليف المرتبطة بإدارة الأعمال وبيع المنتج.
O. خطة من الناحية النقدية أو المالية.
P. المعلومات المفيدة لصنع القرار.
Q. المعلومات التي لن تؤثر على القرار.
R. الأموال التي تم إنفاقها بالفعل.
S. التكاليف التي تتغير بين البدائل.
T. الخط الداخلي الثلاثي (المتمثل بالأرباح والافراد والمعدات).

Solution. E 1.4

The three basic functions of management are as follows:

1. Planning is the future-oriented part of the process where managers determine what they want to achieve in the short and long run and identify the resources that will be necessary to achieve the plan. For the production manager, this would include determining how many units will need to be produced during each month of the coming year in order to meet sales projections. Once the production manager knows how many units will be produced during the next year, he/she must organize the work force and make certain employees have the necessary resources (machines, materials, etc.) to achieve the plan. If not, he/she may need to hire more people, lease more machines, purchase more material, etc.
2. Implementing means putting the plan into action. As the production manager, you will need to lead and direct your employees as they work towards achieving the plan.
3. Controlling involves comparing actual results to the plan to determine whether corrective action is necessary. For example, you may find that the company is producing more units than are actually being sold, resulting in a build-up of finished goods inventory. If so, you may decide to reduce production during the following month to adjust for this issue.

الوظائف الأساسية الثلاثة للإدارة هي كما يلي:

الملحق الاول- حل اسئلة وتمارين ومشاكل الفصل الاول المفاهيم الاساسية

1. التخطيط هو الجزء المستقبلي من العملية حيث يحدد المديرون ما يريدون تحقيقه على المدى القصير والطويل ويحددون الموارد التي ستكون ضرورية لتحقيق الخطة. بالنسبة لمدير الإنتاج ، سيتضمن ذلك تحديد عدد الوحدات التي يجب إنتاجها خلال كل شهر من العام المقبل من أجل تلبية توقعات المبيعات. بمجرد أن يعرف مدير الإنتاج عدد الوحدات التي سيتم إنتاجها خلال العام المقبل ، يجب عليه / عليها تنظيم قوة العمل وجعل بعض الموظفين لديهم الموارد اللازمة (الآلات والمواد وما إلى ذلك) لتحقيق الخطة. إذا لم يكن الأمر كذلك ، فقد يحتاج إلى توظيف المزيد من الأشخاص ، واستئجار المزيد من الآلات ، وشراء المزيد من المواد ، وما إلى ذلك.
2. التنفيذ يعني وضع الخطة موضع التنفيذ. بصفتك مدير الإنتاج ، ستحتاج إلى قيادة وتوجيه موظفيك أثناء عملهم نحو تحقيق الخطة.
3. تتضمن السيطرة مقارنة النتائج الفعلية بالخطة لتحديد ما إذا كان الإجراء التصحيحي ضرورياً. على سبيل المثال ، قد تجد أن الشركة تنتج عدداً أكبر من الوحدات التي يتم بيعها بالفعل ، مما يؤدي إلى تراكم مخزون البضائع الجاهزة. إذا كان الأمر كذلك ، فقد تقرر تقليل الإنتاج خلال الشهر التالي للتكيف مع هذه المشكلة.

Solution. E 1.5

Classifying Costs

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

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

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. ----- ظلال المصباح.
2. ----- الغراء والبراغي.
3. ----- راتب الرئيس التنفيذي.
4. ----- أجور المجمع.
5. ----- ايجار المصنع.
6. ----- راتب مشرف المصنع.
7. ----- الاندثار على شاحنة التوصيل.
8. ----- الطاقة المستخدمة في معدات اللحام.
9. ----- عمولات المبيعات.

Solution. E 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.

- MOH---1. Depreciation on factory equipment.
- P-----2. Depreciation on delivery trucks.
- DM----3. Wood used to build a bookcase.
- MOH---4. Production supervisor's salary.
- MOH---5. Glue and screws used in the bookcases.
- DL-----6. Wages of persons who assemble the bookcases.
- P-----7. Cost to run an ad on local radio stations.
- MOH---8. Rent for the factory.
- P-----9. CEO's salary.
- DL----10. Wages of person who sands the wood after it is cut.

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. اندثار معدات المصنع.
- 2. اندثار شاحنات التوصيل.
- 3. يستخدم الخشب لبناء خزانة الكتب.
- 4. راتب مشرف الإنتاج.
- 5. الغراء والبراغي المستخدمة في خزائن الكتب.
- 6. أجره تركيب الخزائن.
- 7. تكلفة تشغيل اعلان على محطات الراديو المحلية.
- 8. ايجار المصنع.
- 9. راتب الرئيس التنفيذي.
- 10. أجر الشخص الذي يقطع الخشب.

Solution. E 1.7

- 1. Direct materials used = \$1,500
- 2. Direct labor = \$2,500 + \$1,600 = \$4,100
- 3. Manufacturing overhead = \$1,800 + \$2,800 + \$250 + \$3,500 = \$8,350
- 4. Prime cost = \$1,500 + \$4,100 = \$5,600
- 5. Conversion cost = \$4,100 + \$8,350 = \$12,450
- 6. Total manufacturing costs = \$1,500 + \$4,100 + \$8,350 = \$13,950
- 7. Total nonmanufacturing (period) cost = \$800 + \$600 + \$3,000 = \$4,400

Solution. E 1.8

1. Direct material	\$22,750	18,000+4,750
2. Direct labor	\$15,000	15,000
3. Manufacturing overhead	\$5,450	3,100+600+1,750
4. Total manufacturing cost	\$43,200	22,750+15,000+5,450
5. Total period cost	\$13,700	4,000+400+2,800+6,500
6. Total variable cost	\$40,100	18,000+15,000+600+1,750+4,750
7. Total fixed cost	\$16,800	4,000+400+3,100+2,800+ 6,500

Solution. E 1.9

1. Relevant costs of pursuing a graduate degree would include the cost of tuition, books, and fees associated with the program. A major opportunity cost would be the potential salary you could earn if you got a full-time job after graduation rather than continuing to go to University. A relevant benefit is the increased salary that you would be able to earn after completing the degree. Alternatively, this could be considered an opportunity cost of NOT getting the graduate degree.

2. Irrelevant costs are those that will be incurred regardless of whether you decide to go to graduate school, such as rent (assuming you would pay the same amount under either alternative), food, clothing, car insurance, etc. If any of these costs are expected to be higher or lower if you pursue the degree, the increase or decrease would be relevant and should be factored into the decision.

1. تشمل التكاليف الملائمة لمتابعة درجة الماجستير تكلفة التعليم والكتب والرسوم المرتبطة بالدراسة. قد تكون تكلفة الفرصة البديلة الرئيسية هي الراتب المحتمل الذي يمكن أن تكسبه إذا حصلت على وظيفة بدوام كامل بعد التخرج بدلاً من الاستمرار في الذهاب إلى الجامعة. الميزة الملائمة هي الراتب المتزايد الذي يمكنك كسبه بعد الانتهاء من دراسة الماجستير. بدلاً من ذلك ، يمكن اعتبار ذلك تكلفة فرصة لعدم الحصول على درجة الدراسات العليا.

2. التكاليف غير الملائمة هي تلك التي سيتم تكبدها بغض النظر عما إذا كنت قد قررت الذهاب إلى الكلية/الدراسات العليا، مثل الإيجار (على افتراض أنك ستدفع نفس المبلغ بموجب أي من البديلين) ، والطعام ، والملابس ، وتأمين السيارة ، وما إلى ذلك. إذا كان أي من هذه من المتوقع أن تكون التكاليف أعلى أو أقل إذا كنت تسعى للحصول على الدرجة العلمية ، فإن الزيادة أو النقصان ستكون ملائمة ويجب أخذها في الاعتبار في القرار.

Solution. E 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.

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

Solution. E 1.11

Case	Direct Materials	Direct Labor	Manufacturing Overhead	Prime Cost	Conversion Cost
A	\$900	\$1,300	\$2,000	\$2,200	\$3,300
B	\$400	\$2,250	\$1,325	\$2,650	\$3,575
C	\$2,180	\$700	\$1,500	\$2,880	\$2,200
D	\$850	\$750	\$1,250	\$1,600	\$2,000

Solution. E 1.12

Req. 1

Potential questions that would need to be answered include:

- Is there already a product like this on the market?
- Would students be willing to buy such a product?
- What features would the product need to have?
- How much would students be willing to pay for it?
- How much would it cost to make such a product?
- How many units could we sell in the first year? The second year?
- How many units would we need to sell to make a profit?
- What kind of material would we use?
- Where would we manufacture the product? Would we make it ourselves, or buy it from someone else?
- How would we advertise the product to students?
- What type of store would sell the product?
- Is it possible to license the carts with school logos?

1-تشمل الأسئلة المحتملة التي قد تحتاج إلى إجابة ما يلي:

- هل يوجد بالفعل منتج مثل هذا في السوق؟
- هل سيكون الطلاب على استعداد لشراء مثل هذا المنتج؟
- ما هي الميزات التي سيحتاجها المنتج؟
- ما المبلغ الذي سيكون الطلاب على استعداد لدفعه مقابل ذلك؟
- ما هي تكلفة صنع مثل هذا المنتج؟
- كم عدد الوحدات التي يمكننا بيعها في السنة الأولى؟ السنة الثانية؟
- كم عدد الوحدات التي نحتاج لبيعها لتحقيق ربح؟
- ما نوع المواد التي سنستخدمها؟
- أين نصنع المنتج؟ هل نصنعها بأنفسنا أم نشترها من شخص آخر؟
- كيف نعلن عن المنتج للطلاب؟
- ما نوع المتجر الذي سيباع المنتج؟
- هل يمكن ترخيص العربات بشعارات الجامعة؟

Req. 2

Managers would need information from potential customers (students), demographic data, market information (demand), competitor pricing information, information about the cost of material, labor, etc.

2-سيحتاج المديرون إلى معلومات من الزبائن المحتملين (الطلاب) ، والبيانات الديموغرافية ، ومعلومات السوق (الطلب) ، ومعلومات تسعير المنافسين ، ومعلومات حول تكلفة المواد ، والعمالة ، إلخ.

Req. 3

Potential consequences include:

- Introducing a product that has no market demand.
- Competitors already have a product that is better than what we have planned.
- Customers are not willing to pay as much as it costs us to make the product.
- We underestimate demand and lose out on potential sales, so customers go elsewhere.

الملحق الاول- حل اسئلة وتمارين ومشاكل الفصل الاول المفاهيم الاساسية

تشمل السليبيات المحتملة ما يلي:

- تقديم منتج ليس له طلب في السوق.
- المنافسون لديهم بالفعل منتج أفضل مما خططنا له.
- لا يرغب الزبائن في الدفع بقدر ما يكلفنا ذلك لصنع المنتج.
- نحن نقلل من تقدير الطلب ونخسر المبيعات المحتملة ، لذلك يذهب الزبائن إلى مكان آخر.

Solution. E 1.13

A 1. Identifying five college campuses to serve as test markets.	A. Planning
A 2. Setting the goal of \$1 million in annual sales by the year 2018.	B. Implementing
B 3. Hiring workers for the manufacturing facility.	C. Controlling
B 4. Overseeing the production and shipment of The Campus Cart.	
A 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.	
C 6. Deciding which new markets to expand into based on the first	
B 7. Implementing a bonus system to reward employees for meeting sales and production goals.	
C 8. Deciding to spend more advertising dollars in regions where sales were slower than expected.	

1. تحديد خمس جامعات لتكون بمثابة أسواق اختبار.
2. تحديد هدف المليون دولار في المبيعات السنوية بحلول عام 2018.
3. توظيف عمال لمنشأة التصنيع.
4. الإشراف على إنتاج وشحن عربة التسوق.
5. إعداد موازنات سنة واحدة وثلاث سنوات وخمس سنوات توضح بالتفصيل الموارد والتكاليف الضرورية التي سيتم تكبدها لتلبية توقعات المبيعات المتوقعة.
6. تحديد الأسواق الجديدة للتوسع فيها بناءً على الأول.
7. تطبيق نظام المكافآت لمكافئة الموظفين على تحقيق أهداف المبيعات والإنتاج.
8. اتخاذ قرار بإنفاق المزيد من المبالغ على الإعلانات في المناطق التي كانت المبيعات فيها أبطأ من المتوقع.

Solution. E 1.14

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

Solution. E 1.15

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

- اندثار معدات المصانع.
- راتب مشرف المصنع.
- مرافق المصنع.
- تأمين المصنع.
- أجور مجمع الأثاث.

- أثاث من الخشب. • الغراء والبراغي. • ضرائب ممتلكات المصنع.

Solution. E 1.16

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

Solution. E 1.17

	PRODUCT COSTS					
	Direct Materials	Direct Labor	Mfg. Overhead	Period Cost	Prime Cost	Conversion Cost
Production Supervisor Salary			X			X
Cost Of Fiberglass	X				X	
Wages Of Assembly Person		X			X	X
Sales Commission				X		
Cost Of High-Grade Wheels	X				X	
Screws			X			X
Factory Rent			X			X
Wages Of Skateboard Painter		X			X	X
Factory Utilities			X			X
Utilities For Corporate Office				X		

Direct materials cost = \$42,000 (Note: Excludes the cost of thread and buttons. These costs are probably not traced to individuals units, and are included as indirect materials, or manufacturing overhead, in Req. 3.)

Req. 2

Direct labor cost = \$75,000 + \$50,000 = \$125,000

Req. 3

Manufacturing overhead = \$42,000 + \$1,000 + \$22,000 + \$30,000 + \$750 + \$15,000 + \$6,000 = \$116,750

Req. 4

Total manufacturing cost = \$42,000 + \$125,000 + \$116,750 = \$283,750

Req. 5

Prime cost = \$42,000 + \$125,000 = \$167,000

Req. 6

Conversion cost = \$125,000 + \$116,750 = \$241,750

Req. 7

Total period cost = \$18,000 + \$25,000 + \$75,000 = \$118,000

Solution. E 1.19

1. Direct material	\$14,000	10,000+4,000
2. Direct labor	\$2,000	2,000
3. Manufacturing overhead	\$1,600	200+600+375+425
4. Total manufacturing cost	\$17,600	14,000+2,000+1,600
5. Total period cost	\$8,350	3,000+400+3,500+1,450
6. Total variable cost	\$18,450	10,000+2,000+200+1,450+4,000+375+425
7. Total fixed cost	\$7,500	3,000+400+3,500+600
8. Total prime cost	\$16,000	14,000+2,000
9. Total conversion cost	\$3,600	2,000+1,600

Solution. E 1.20

Case	Prime Cost	Conversion Cost	Direct Materials	Direct Labor	Manufacturing Overhead	Total Manufacturing Cost
A	\$3,500	\$5,000	\$2000	\$1500	\$3500	\$7,000
B	6600	11500	2300	4,300	7200	\$13,800
C	4,650	8000	1400	3250	4,750	9400
D	3,100	5,200	1,000	2100	3100	6200
E	11500	20500	3800	7,700	12,800	\$24,300

Solution. E 1.21

THE ANSWER:

Req. 1

Direct labor = \$82,000

Req. 2

Manufacturing overhead = \$40,000 + \$1,800 + \$36,000 + \$30,000 + \$12,000 + \$26,000 = \$145,800

Req. 3

Prime cost = \$34,500 + \$82,000 = \$116,500

Req. 4

Conversion cost = \$82,000 + \$145,800 = \$227,800

Req. 5

Total Manufacturing cost = \$34,500 + \$82,000 + \$145,800 = \$262,300

Req. 6

Period expenses = \$20,000 + \$8,000 + \$60,000 + \$7,500 = \$95,500

Solution. E 1.22

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

Solution. E 1.23

1. Total product cost = \$800 + \$1,100 + \$2,800 + \$370 + \$3,000 + \$1,200 + \$1,950 = \$11,220

2. Prime cost = \$1,100 + \$3,000 + 1,950 = \$6,050

3. Manufacturing overhead = \$800 + \$2,800 + \$370 + \$1,200 = \$5,170

4. Direct labor = \$3,000 + \$1,950 = \$4,950

5. Conversion cost = \$4,950 + \$5,170 = \$10,120

6. Total variable cost = \$1,100 + \$370 + \$3,000 + \$1,200 + \$1,950 = \$7,620

7. Total fixed cost = \$800 + \$100 + \$2,800 + \$600 + \$2,500 = \$6,800

Solution. E 1.24

Req. 1

The only relevant cost is the cost of the new computer.

Req. 2

All of the "past costs" are irrelevant — cost of the old computer, cost of the add-on components, and cost of the service agreement for the components.

Req. 3

No, Raymond's logic is not correct. Regardless of whether he chooses to purchase a new computer or not, the money he has already paid out is gone. As things currently stand, Raymond has both a computer and add-on components that he cannot use. At least if he purchases a new computer, the add-on components can be used and perhaps would help Raymond generate additional revenue.

المطلوب. 1

التكلفة الوحيدة الملائمة هي تكلفة الكمبيوتر الجديد.

المطلوب. 2

جميع "التكاليف السابقة" ليست ملائمة - تكلفة الكمبيوتر القديم ، وتكلفة المكونات الإضافية ، وتكلفة اتفاقية الخدمة للمكونات.

المطلوب. 3

لا ، منطق Raymond غير صحيح. بغض النظر عما إذا كان قد اختار شراء جهاز كمبيوتر جديد أم لا ، فقد ذهب المال الذي دفعه بالفعل. كما هو الحال حالياً ، يمتلك Raymond جهاز كمبيوتر ومكونات إضافية لا يمكنه استخدامها. على الأقل إذا اشترى جهاز كمبيوتر جديداً ، فيمكن استخدام المكونات الإضافية وربما تساعد Raymond في تحقيق إيرادات إضافية.

Solution. E 1.25

Case	Prime Cost	Conversion Cost	Direct Materials	Direct Labor	Manufacturing Overhead	Total Manufacturing Cost
A	\$9400	\$16100	\$4300	\$5,100	\$11000	\$20,400
B	\$19,300	\$31,800	12000	7300	24500	43800
C	55300	107500	43200	\$12,100	\$95,400	\$150,700
D	\$34,650	47350	21400	13250	\$34,100	68750
E	\$32,800	\$38,000	\$17,700	15100	22900	55700

Solution. E 1.26

Students should recognize that increased automation has led to increased amounts of manufacturing overhead as depreciation and maintenance for factory machinery is added to the manufacturing overhead category. Direct labor could have decreased as a direct result of automation since a machine can often do the work of several laborers. At a minimum, the proportion of labor decreased as total manufacturing overhead increased.

يجب أن يدرك الطلاب أن زيادة الأتمتة أدت إلى زيادة مبالغ تكاليف التصنيع غير المباشرة حيث تمت إضافة الإهلاك والصيانة لآلات المصنع إلى فئة المصاريف غير المباشرة للتصنيع. كان من الممكن أن تتخفض العمالة المباشرة كنتيجة مباشرة للأتمتة حيث يمكن للآلة في كثير من الأحيان القيام بعمل العديد من العمال. كحد أدنى ، انخفضت نسبة العمالة مع زيادة إجمالي تكاليف التصنيع غير المباشرة.

Solution. E 1.27

Advertising is a non-manufacturing (period expense) that does not affect manufacturing costs, inventory, or Cost of Goods Sold.

الإعلان هو نشاط غير صناعي (نفقات الفترة) ولا يؤثر على تكاليف التصنيع أو المخزون أو تكلفة البضائع المباعة.

- | | |
|-------------------------|-------------------------|
| 1. Manufacturing Costs: | Unaffected |
| 2. Inventory: | Unaffected |
| 3. Cost of Goods Sold: | Unaffected |
| 4. Period Expenses: | Understated by \$72,000 |
| 5. Net Income: | Overstated by \$72,000 |

Solutions Problems

حل مشاكل الفصل الاول

Solution. P 1.1

Req.1

Two types of accounting: Financial and managerial.

1) User orientation: The purpose of accounting is to provide useful information to decision makers.

a) Financial accounting is used by external parties (stockholders, creditors, regulators, SEC, IRS, etc.).

b) Managerial accounting is used by internal parties (managers).

2) Types of reports:

a) Financial accounting relies on GAAP-based financial statements (income statement, balance sheet, and statement of cash flows).

b) Managers need a variety of reports including budgets, cost reports, and performance evaluation reports.

3) Type of information:

a) Financial accounting tends to be objective, reliable, and historical.

b) Managerial accounting tends to be subjective, relevant, and future-oriented.

4) Frequency of reporting:

a) Financial reports are prepared periodically (monthly, quarterly, or annually).

b) Managerial reports are prepared —as needed, perhaps daily or real-time.

5) Level of analysis:

a) Financial accounting is reported for the company as a whole.

b) Managerial accounting reports are prepared based on the manager's area of decision-making responsibility (e.g., by product line, by region, by department, etc.).

Req. 2

Students should be able to list at least five questions that may be asked during the presentation, along with the answer.

المطلوب 1:-

نوعان من المحاسبة: المالية والإدارية.

1) توجيه المستخدم: الغرض من المحاسبة هو توفير معلومات مفيدة لصانعي القرار.

أ) يتم استخدام المحاسبة المالية من قبل أطراف خارجية (المساهمون ، الدائنون ، المنظمون ، لجنة الأوراق المالية والبورصات ، مصلحة الضرائب ، إلخ).

ب) يتم استخدام المحاسبة الإدارية من قبل الأطراف الداخلية (المدراء).

2) أنواع التقارير:

أ) تعتمد المحاسبة المالية على البيانات المالية المستتدة إلى مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً (كشف الدخل والموازنة العمومية وقائمة التدفقات النقدية).

(ب) يحتاج المديرون إلى مجموعة متنوعة من التقارير بما في ذلك الموازنات وتقارير التكلفة وتقارير تقييم الأداء.
(3) نوع المعلومات:

(أ) تميل المحاسبة المالية إلى أن تكون موضوعية وموثوقة وتاريخية.

(ب) تميل المحاسبة الإدارية إلى أن تكون ذاتية وملائمة وموجهة نحو المستقبل.

(4) تكرار التقارير:

(أ) يتم إعداد التقارير المالية بشكل دوري (شهري أو ربع سنوي أو سنوي).

(ب) يتم إعداد التقارير الإدارية "حسب الحاجة" ، وربما بشكل يومي أو في الوقت الفعلي.

(5) مستوى التحليل:

(أ) يتم الإبلاغ عن المحاسبة المالية للشركة ككل.

(ب) يتم إعداد تقارير المحاسبة الإدارية بناءً على مجال مسؤولية اتخاذ القرار للمدير (على سبيل المثال ، حسب خط الإنتاج ،

حسب المنطقة ، حسب القسم ، إلخ).

المطلوب. 2:-

يجب أن يكون الطلاب قادرين على سرد خمسة أسئلة على الأقل قد يتم طرحها أثناء العرض التقديمي ، بالإضافة إلى الإجابة.

Solution. P 1.2

There are three basic functions of management. The three functions are interrelated, and some questions included in one phase may relate to another.

1) Planning (setting short and long-term objectives, and identifying the resources needed to achieve them)

Examples of questions Suzie must address in the planning stage include:

- What outdoor educational products are currently on the market and how does my product compare to those products?
- How much would consumers be willing to pay for my product?
- How much cash will I need to launch my business?
- Will I borrow the money from the bank or invest my own savings?
- How many people will I need to hire?
- How much will I have to pay them?
- How many units do I think I can sell the first year and the second year?
- How much will it cost to produce the product?
- How many units will I have to sell to break even? How long will it take?
- How will I get the product into the hands of my customers?
- How much do I need to spend on marketing?

2) Implementing (taking action to implement the plan)

Examples of questions Suzie must address in the implementation stage include:

- Will I supervise the production process myself, or hire someone else to do it?
- How much responsibility will I be able to delegate to my employees?
- How do I motivate my employees to work hard to meet production and sales goals?
- How do I deal with customer complaints?
- Should I fire an employee who is always late for work?

3) Controlling (making adjustments to the plan based on actual results)

Examples of questions Suzie might have to address in the controlling stage include:

- What happens if sales are much lower than I expected?
- What happens if I run out of cash during the first year?
- What happens if the cost of raw materials increases significantly?
- What happens if demand for my product is much higher than I expected and I can't fill all of the customer orders?

هناك ثلاث وظائف أساسية للإدارة. الوظائف الثلاث مترابطة ، وبعض الأسئلة المدرجة في مرحلة ما قد تتعلق بأخرى.

(1) التخطيط (تحديد الأهداف قصيرة وطويلة المدى ، وتحديد الموارد اللازمة لتحقيقها)

تتضمن أمثلة الأسئلة التي يجب على Suzie معالجتها في مرحلة التخطيط ما يلي:

- ما هي المنتجات التعليمية الخارجية المتوفرة حالياً في السوق وكيف يقارن منتجي بتلك المنتجات؟
- ما المبلغ الذي يرغب المستهلكون في دفعه مقابل منتجي؟
- ما المبلغ النقدي الذي سأحتاجه لبدء عملي؟
- هل سأقترض المال من البنك أم أستثمر مدخراتي الخاصة؟
- كم عدد الأشخاص الذين سأحتاج إلى توظيفهم؟
- كم سأدفع لهم؟
- كم عدد الوحدات التي أعتقد أنه يمكنني بيعها في السنة الأولى والسنة الثانية؟
- ما هي تكلفة إنتاج المنتج؟
- كم عدد الوحدات التي يجب علي بيعها لتحقيق التعادل؟ كم من الوقت سوف يستغرق؟
- كيف سأضع المنتج في أيدي زبائني؟
- كم أحتاج إلى إنفاقه على التسويق؟

(2) التنفيذ (اتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ الخطة)

تتضمن أمثلة الأسئلة التي يجب على Suzie معالجتها في مرحلة التنفيذ ما يلي:

- هل سأشرف على عملية الإنتاج بنفسي ، أو سأوظف شخصاً آخر للقيام بذلك؟
- ما مقدار المسؤولية التي سأتمكن من تفويضها للموظفين؟
- كيف أحفز الموظفين على العمل الجاد لتحقيق أهداف الإنتاج والمبيعات؟
- كيف أتعامل مع شكاوى الزبائن؟
- هل يجب علي فصل الموظف الذي يتأخر دائماً عن العمل؟

(3) الرقابة (إجراء تعديلات على الخطة بناءً على النتائج الفعلية)

تتضمن أمثلة الأسئلة التي قد يتعين على Suzie معالجتها في مرحلة الرقابة ما يلي:

- ماذا يحدث إذا كانت المبيعات أقل بكثير مما توقعت؟
- ماذا يحدث إذا نفذ النقد خلال السنة الأولى؟
- ماذا يحدث إذا زادت تكلفة المواد الخام بشكل كبير؟
- ماذا يحدث إذا كان الطلب على منتجي أعلى بكثير مما كنت أتوقع ولا يمكنني تلبية جميع طلبات الزبائن؟

Solution. P 1.3

Req. 1 and 2

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

*Assumes that screws, sandpaper, and paint are not worth the effort to trace to specific units and are treated as manufacturing overhead.

* يفترض أن البراغي وورق الصنفرة والطلاء لا تستحق الجهد المبذول لتتبع وحدات معينة ويتم التعامل معها على أنها تكاليف صناعية.

Req. 3.

a) Direct materials = \$4,200

b) Direct labor = \$30,000 + \$7,500 = \$37,500

c) Manufacturing overhead = \$3,200 + \$500 + \$900 + \$3,500 + \$150 + \$250 + \$1,000 + \$2,000 = \$11,500

d) Prime cost = direct material + direct labor = \$4,200 + 37,500 = \$41,700

e) Conversion cost = direct labor + manufacturing overhead = \$37,500 + \$11,500 = \$49,000

f) Total product cost = direct materials + direct labor + manufacturing overhead = \$4,200 + \$37,500 + \$11,500 = \$53,200

g) Total period cost = \$1,000 + \$2,000 + \$6,000 + \$1,200 = \$10,200

h) Total variable cost = \$30,000 + \$500 + \$900 + \$150 + \$4,200 + \$250 + \$1,200 + \$7,500 = \$44,700

i) Total fixed cost = \$3,200 + \$1,000 + \$2,000 + \$3,500 + \$6,000 + \$1,000 + \$2,000 = \$18,700

Req. 4

According to GAAP, product costs must be counted as inventory (raw materials, work in process, or finished goods) until the product is sold. Period expenses are expensed immediately and are never included in inventory. If the period costs were mistakenly classified as product costs AND Jiffy had significant amounts of inventory in the form of raw materials, work in process, or finished goods, then Jiffy's inventory (assets) would be overstated on the balance sheet, while operating expenses would be understated on the income statement.

وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً ، يجب احتساب تكاليف المنتج كمخزون (مواد خام ، أو إنتاج تحت التشغيل ، أو سلع تامة الصنع) حتى يتم بيع المنتج. يتم صرف مصاريف الفترة على الفور ولا يتم تضمينها أبداً في المخزون. إذا تم تصنيف

تكاليف الفترة عن طريق الخطأ على أنها تكاليف منتج وكان لدى Jiffy كميات كبيرة من المخزون في شكل مواد خام أو انتاج تحت التشغيل أو سلع تامة الصنع ، فسيتم المبالغة في تقدير مخزون Jiffy (الأصول) في الميزانية العمومية ، في حين أن نفقات التشغيل ستكون يتم التقليل من قيمتها في كشف الدخل.

Solution. P 1.4

Req. 1

According to GAAP (financial reporting rules), all manufacturing costs must be treated as product costs and included in inventory until the product is sold. Non-manufacturing costs must be expensed immediately.

1- Product cost: All manufacturing related costs:

a) Three types of manufacturing costs:

- i. Direct material: The major costs of materials that can be traced to the end product.
- ii. Direct labor: The "hands on" labor that can be traced to the end product.
- iii. Manufacturing overhead: All other costs incurred to manufacture the product besides direct material and direct labor.

b) These costs flow through the following inventory accounts:

- i. Raw materials inventory: for materials purchased but not yet used in production.
- ii. Work in Process inventory: includes all manufacturing costs that have been incurred on units that are not yet complete.
- iii. Finished goods inventory: includes the total manufacturing costs of units that are completed, but not yet sold.

c) Product costs will appear on the balance sheet as inventory (an asset) until the product is sold, at which point they will be reported on the income statement as Cost of Goods Sold.

2- Period costs: All non-manufacturing related costs.

a) Generally classified as two types:

- i. General and administrative expenses (e.g., corporate expenses).
- ii. Selling and distribution expenses (e.g., sales commissions, advertising, or shipping costs).

b) These costs are expensed immediately and are never included on the balance sheet. They are immediately deducted as operating expenses on the income statement.

Req. 2

Students should be able to list at least five questions that may be asked during the presentation, along with the answer.

المطلوب. 1

وفقاً لـ GAAP ، يجب التعامل مع جميع تكاليف التصنيع على أنها تكاليف المنتج وإدراجها في المخزون حتى يتم بيع المنتج. يجب دفع تكاليف غير التصنيع على الفور.

1- تكلفة المنتج: جميع تكاليف التصنيع:

(أ) ثلاثة أنواع من تكاليف التصنيع:

- i. المواد المباشرة: التكاليف الرئيسية للمواد التي يمكن إرجاعها إلى المنتج النهائي.
- ii. العمالة المباشرة: العمالة التي يمكن أن تُعزى إلى المنتج النهائي.

الملحق الاول- حل اسئلة وتمارين ومشاكل الفصل الاول المفاهيم الاساسية

- iii. نفقات التصنيع غير المباشرة : جميع التكاليف الأخرى المتكبدة لتصنيع المنتج إلى جانب المواد المباشرة والعمالة المباشرة.
- ب) تتدفق هذه التكاليف من خلال حسابات المخزون التالية:
- مخزون المواد الخام: للمواد المشتراة ولكن لم تستخدم بعد في الإنتاج.
 - مخزون الانتاج تحت التشغيل: يشمل جميع تكاليف التصنيع التي تم تكبدها على الوحدات التي لم تكتمل بعد.
 - مخزون البضائع الجاهزة: يشمل إجمالي تكاليف التصنيع للوحدات المكتملة ، ولكن لم يتم بيعها بعد.
- ج) ستظهر تكاليف المنتج في الموازنة العمومية كمخزون (أصل/موجود) حتى يتم بيع المنتج ، وعند هذه النقطة سيتم الإبلاغ عنها في كشف الدخل باعتبارها تكلفة البضائع المباعة.
- 2- تكاليف الفترة: جميع التكاليف غير المتعلقة بالتصنيع.
- أ) تصنف بشكل عام إلى نوعين:
- المصاريف العمومية والإدارية (على سبيل المثال ، مصاريف الشركة).
 - مصاريف البيع والتوزيع (على سبيل المثال ، عمولات المبيعات أو الإعلان أو تكاليف الشحن).
- ب) يتم تحميل هذه التكاليف على الفور ولا يتم تضمينها في الموازنة العمومية. يتم خصمها على الفور كمصروفات تشغيل في كشف الدخل.
- المطلوب. 2
- يجب أن يكون الطلاب قادرين على سرد خمسة أسئلة على الأقل قد يتم طرحها أثناء العرض التقديمي ، بالإضافة إلى الإجابة.

Solution. P 1.5

There are three basic functions of management. The three functions are interrelated, and some questions included in one phase may relate to another.

1- Planning (setting short and long-term objectives and identifying the resources needed to achieve them)

Examples of questions Maria must address in the planning stage include:

- Are there similar products on the market?
- How does my product compare to those products?
- How much would consumers be willing to pay for my product?
- How much cash will I need to launch my business?
- Will I borrow the money from the bank or invest my own savings?
- How many people will I need to hire?
- How much will I have to pay them?
- How many units do I think I can sell the first year and the second year?
- How much will it cost to produce the product?
- How many units will I have to sell to break even? How long will it take?
- How many units will I need to sell if I want to be making \$200,000 in profit by year 3?
- Will I try to manufacture the product myself, or hire another company to do it for me?
- How will a price increase/decrease affect sales and profitability?
- How will I get the product into the hands of my customers?
- How much do I need to spend on marketing?

2- Implementing (taking action to implement the plan)

Examples of questions Maria must address in the implementation stage include:

- Will I supervise the production process myself, or hire someone else to do it?
- How much responsibility will I be able to delegate to my employees?
- How do I motivate my employees to work hard to meet production and sales goals?
- How do I deal with customer complaints?
- Should I fire an employee who is always late for work?

3- Controlling (making adjustments to the plan based on actual results)

Examples of questions Maria might have to address in the controlling stage include:

- What happens if sales are much lower than I expected?
- What happens if I run out of cash during the first year?
- What happens if the cost of raw materials increases significantly?
- What happens if demand for my product is much higher than I expected and I can't fill all of the customer orders?

هناك ثلاث وظائف أساسية للإدارة. الوظائف الثلاث مترابطة ، وبعض الأسئلة المدرجة في مرحلة ما قد تتعلق بأخرى.

1- التخطيط (تحديد الأهداف قصيرة وطويلة المدى وتحديد الموارد اللازمة لتحقيقها)

تتضمن أمثلة الأسئلة التي يجب أن تتناولها ماريا في مرحلة التخطيط ما يلي:

- هل توجد منتجات مماثلة في السوق؟
- كيف يقارن منتجي بتلك المنتجات؟
- ما المبلغ الذي يرغب المستهلكون في دفعه مقابل منتجي؟
- ما المبلغ النقدي الذي سأحتاجه لبدء عملي؟
- هل سأقترض المال من البنك أم أستثمر مدخراتي الخاصة؟

- كم عدد الأشخاص الذين سأحتاج إلى توظيفهم؟
- كم سأدفع لهم؟
- كم عدد الوحدات التي أعتقد أنه يمكنني بيعها في السنة الأولى والسنة الثانية؟
- ما هي تكلفة إنتاج المنتج؟
- كم عدد الوحدات التي يجب علي بيعها لتحقيق التعادل؟ كم من الوقت سوف يستغرق؟
- كم عدد الوحدات التي سأحتاج إلى بيعها إذا كنت أرغب في تحقيق ربح قدره 200000 دولار بحلول العام الثالث؟

هل سأحاول تصنيع المنتج بنفسي أو الاستعانة بشركة أخرى للقيام بذلك نيابة عني؟
كيف ستؤثر زيادة / نقص السعر على المبيعات والربحية؟

- كيف سأضع المنتج في أيدي زبائني؟
- ما المبلغ الذي يجب أن أنفقه على التسويق؟

2- التنفيذ (اتخاذ الإجراءات لتنفيذ الخطة).

- تتضمن أمثلة الأسئلة التي يجب على ماريا معالجتها في مرحلة التنفيذ ما يلي:
- هل سأشرف على عملية الإنتاج بنفسي ، أم سأقوم بتوظيف شخص آخر للقيام بذلك؟
 - ما مقدار المسؤولية التي سأتمكن من تفويضها لموظفي؟
 - كيف أحفز موظفي على العمل الجاد لتحقيق أهداف الإنتاج والمبيعات؟
 - كيف أتعامل مع شكاوى الزبائن؟
 - هل يجب أن أطرد موظف يتأخر دائماً عن العمل؟
- 3- السيطرة (إجراء تعديلات على الخطة بناءً على النتائج الفعلية)
- تتضمن أمثلة الأسئلة التي قد يتعين على ماريا معالجتها في مرحلة التحكم ما يلي:
- ماذا يحدث إذا كانت المبيعات أقل بكثير مما توقعت؟
 - ماذا يحدث إذا نفذ النقد خلال السنة الأولى؟
 - ماذا يحدث إذا زادت تكلفة المواد الخام بشكل كبير؟
 - ماذا يحدث إذا كان الطلب على منتجي أعلى بكثير مما كنت أتوقع ولا يمكنني تلبية جميع طلبات الزبائن؟

Solution. P 1.6

Req. 1 and 2

Factory rent	\$2,000	Product	MOH	Fixed
Company advertising	\$500	Period		Fixed
Wages paid to assembly workers	\$25,000	Product	DL	Variable
Depreciation for salespersons' vehicles	\$1,000	Period	MOH	Fixed
Screws*	\$250	Product	MOH	Variable
Utilities for factory	\$800	Product	MOH	Variable
Assembly supervisor salary	\$4,000	Product	MOH	Fixed
Sandpaper*	\$150	Product	MOH	Variable
President's salary	\$6,000	Period		Fixed
Plastic tubing	\$7,500	Product	DM	Variable
Paint*	\$750	Product	MOH	Variable
Sales commissions	\$1,700	Period		Variable
Factory insurance	\$2,000	Product	MOH	Fixed
Depreciation on cutting machines	\$5,000	Product	MOH	Fixed
Wages paid to painters	\$5,500	Product	DL	Variable

* Assumes that screws, sandpaper, and paint are not worth the effort to trace to specific units and are treated as manufacturing overhead.

* يفترض أن البراغي وورق الصنفرة والطلاء لا تستحق الجهد المبذول لتتبع وحدات معينة ويتم التعامل معها على أنها نفقات صناعية.

Req. 3

a) Direct materials = \$7,500

b) Direct labor = \$25,000 + \$5,500 = \$30,500

c) Manufacturing overhead = \$2,000 + \$250 + \$800 + \$4,000 + \$150 + \$750 + \$2,000 + \$5,000 = \$14,950

d) Prime cost = direct materials + direct labor = \$7,500 + \$30,500 = \$38,000

e) Conversion cost = direct labor + manufacturing overhead = \$30,500 + \$14,950 = \$45,450

f) Total product cost = \$7,500 + \$30,500 + \$14,950 = \$52,950

g) Total period cost = \$500 + \$1,000 + \$6,000 + \$1,700 = \$9,200

h) Total variable cost = \$25,000 + \$250 + \$800 + \$150 + \$7,500 + \$750 + \$1,700 + \$5,500 = \$41,650

i) Total fixed cost. = \$500 + \$2,000 + \$500 + \$1,000 + \$4,000 + \$6,000 + \$2,000 + \$5,000 = \$20,500

Req. 4

According to GAAP, all manufacturing related cost must be treated as a product cost, while non-manufacturing costs are treated as a period expense. Thus, the depreciation on factory equipment is counted as manufacturing overhead, while the depreciation on the sales persons' vehicles is treated as a period expense. For financial reporting purposes, all product costs are initially counted as inventory (raw materials, work in process, or finished goods) on the balance sheet. Once the product is sold, these costs are transferred to Cost of Goods Sold on the income statement. The period expenses are never reported as part of inventory, but rather are expensed on the income statement during the period incurred.

المطلوب. 4

وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة قبولاً عاماً ، يجب التعامل مع جميع التكاليف المتعلقة بالتصنيع على أنها تكلفة منتج ، بينما يتم التعامل مع التكاليف غير التصنيعية على أنها مصروفات الفترة. وبالتالي يتم احتساب الاندثار على معدات المصنع على أنه نفقات التصنيع غير المباشرة ، في حين يتم التعامل مع الاندثار على سيارات مندوبي المبيعات كمصروفات فترة. لأغراض إعداد التقارير المالية ، يتم احتساب جميع تكاليف المنتج مبدئياً كمخزون (مواد خام أو انتاج تحت التشغيل أو سلع تامة الصنع) في الميزانية العمومية. بمجرد بيع المنتج يتم تحويل هذه التكاليف إلى تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل. لا يتم الإبلاغ عن مصاريف الفترة كجزء من المخزون ، بل يتم إدراجها كمصروفات في قائمة الدخل خلال الفترة المتكيدة.