

محاسبة ادارية [18] - تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

طريقة توزيع المباشر (الانفرادي):

طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف الخدمات على حده وبشكل منفرد على مراكز الانتاج فقط باستخدام اساس توزيع ملائم لطبيعة الخدمات التي يؤديها مركز الخدمة المعين لمراكز الانتاج وتتميز هذه الطريقة بأنها تتغلب على العيب الرئيسي لطريقة التوزيع الاجمالي حيث انها تستخدم اكثر من اساس لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج المستفيدة بما يتلائم مع طبيعة الخدمات المقدمة لذا يطلق عليها طريقة التوزيع الانفرادي او المباشر تمييزا لها عن طريقة التوزيع الاجمالي.

مثال [2]:

فيما يلي التكاليف الاضافية القدرة وايضا مستوى النشاط المقدر لكل من قسمي الخدمة (القوى المحركة، والصيانة) وقسمي الانتاج (التقطيع والتجميع) بمصنع الكفاح عن احدى السنوات:

| بيان | اقسام الخدمات | | اقسام الانتاج | |
|---------------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
| | قوى محرقة | صيانة | تقطيع | تجميع |
| تكاليف اضافية للقسم بالريال | 250,000 | 160,000 | 100,000 | 60,000 |
| بيانات عن مستوى النشاط | | | | |
| عدد الكيلووات المتوقع استهلاكها | ----- | 200,000 | 600,000 | 200,000 |
| ساعات الصيانة | 100 | ----- | 4500 | 4500 |
| بيانات عن اسس تحميل المنتجات | | | | |
| ساعات العمل المباشر | | | 80,000 | 50,000 |
| ساعات تشغيل الآلات | | | 100,000 | 200,000 |

المطلوب:

1- توزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الانتاج باستخدام طريقة التوزيع المباشر (الانفرادي).

2- تحديد معدلات التحميل التقديرية اللازمة لتحميل المنتجات بالتكاليف الاضافية وذلك بافتراض ان التكاليف الاضافية لقسم التقطيع تحمل على المنتجات على اساس ساعات تشغيل الآلات وان التكاليف الاضافية لقسم التجميع تحمل على المنتجات على اساس ساعات العمل المباشر.

3- احتساب تكلفة الامر الانتاجي (100) والذي تكلف مواد مباشرة 30,000 ريال من قسم التقطيع، 10,000 ريال من قسم التجميع واجور مباشرة 15,000 ريال بقسم التقطيع، 8000 بقسم التجميع كما حصل على 4000 ساعة عمل مباشر بقسم التقطيع و2000 ساعة عمل مباشر بقسم التجميع بالاضافة الى 1000 ساعة تشغيل الآلات بقسم التقطيع 3000 ساعة تشغيل الآلات بقسم التجميع.

الاجابة:

يلاحظ ان العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم القوى المحركة هو عدد الكيلووات وان العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم الصيانة هو عدد ساعات الصيانة وبالتالي سيتم استخدام عدد الكيلووات وساعات الصيانة لقسمي الانتاج لاحتساب نسب التوزيع.

ويتم التوزيع كما يلي:

1- توزيع تكاليف قسم القوى المحركة :

أ - المبلغ المطلوب توزيعه هو التكلفة الإضافية للقسم فقط = 250000 ريال

ب - اساس التوزيع هو عدد الكيلووات لكل من قسمي التقطيع والتجميع

• اي بنسبة 600000 : 200000 علي التوالي

• نسبة التوزيع لقسم التقطيع = $600000 \div 800000 = 0,75$

• نسبة التوزيع لقسم التجميع = $200000 \div 800000 = 0,25$

ج - نصيب قسم التقطيع = $0,75 \times 250000 = 187,500$

نصيب قسم التجميع = $0,25 \times 250000 = 62.500$ ريال

2- توزيع تكاليف قسم الصيانة :

أ - المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافية للقسم فقط = 160000 ريال

ب - اساس التوزيع هو عدد ساعات الصيانة لكل من قسمي التوزيع والتجميع .

• اي بنسبة 4500 : 4500 علي التوالي

• نسبة التوزيع لقسم التقطيع = $9000 / 4500 = 0,50$

• نسبة التوزيع لقسم التجميع = $9000 / 4500 = 0,50$

ج - نصيب قسم التقطيع = $0,50 \times 160000 = 80000$ ريال

- نصيب قسم التجميع = $0,50 \times 160000 = 80000$ ريال

3- اعداد جدول التوزيع النهائي والذي يعكس ما سبق مع احتساب معدلات التحميل اللازمة لتحميل المنتجات بالتكلفة الاضافية:

| اجمالي | اقسام الانتاج | | اقسام الخدمات | | بيان |
|--------|---------------|----------------------------|---------------|----------|---------------------------------|
| | تجميع | تقطيع | صيانة | قوي محرك | |
| 570000 | 60000 | 100000 | 160000 | 250000 | تكاليف اضافية للقسم |
| ----- | 62500 | 187500 | | (250000) | توزيع تكلفة قسم القوي المحرك |
| ----- | 80000 | 80000 | (160000) | | توزيع تكلفة قسم الصيانة |
| 570000 | 202,500 | 367,500 | صفر | صفر | اجمالي تكلفة اضافية بعد التوزيع |
| | ÷ | ÷ | | | ÷ |
| | 50,000 | 100,000 | | | اساس التحميل |
| | | | | | معدل التحميل |
| | | 3,675 ريال / ساعة عمل آلة | | | |
| | | 4,05 ريال / ساعة عمل مباشر | | | |

احتساب تكلفة الامر الانتاجي (100) :

تكلفة الامر الانتاجي (100)

| بيانات | قسم التقطيع | قسم التجميع | اجمالي |
|-----------------------------|-----------------------|----------------------|--------|
| مواد مباشرة | 30,000 | 10,000 | 40,000 |
| اجور مباشرة | 15,000 | 8,000 | 23,000 |
| تكلفة اضافية محملة | 3675 (3,675×1000) | 8100 (4,05 ×2000) | 11775 |
| اجمالي تكلفة الامر الانتاجي | 48,675 | 26,100 | 74,775 |

ورغم تميز هذه الطريقة بالسهولة والبساطة في توزيع تكاليف اقسام الخدمة الا انها تتجاهل استفادة اقسام الخدمات من بعضها البعض ولذلك لم يتم توزيع أي تكاليف من قسم الخدمة المعين على قسم الخدمة الآخر حيث لا تعترف هذه الطريقة بالاستفادة المتبادلة بين اقسام الخدمات.

Soona