

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 الالات			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 الالات 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 الات بقسم التقطيع 3000 ساعة تشغيل الات 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:

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