

## محاسبة ادارية [19] - تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

### طريقة التوزيع التنازلي:

تعترف هذه الطريقة باستفادة اقسام الخدمات من بعضها البعض ولكنها لا تأخذ الاستفادة الكلية لأقسام الخدمة من بعضها حيث تفترض ان الاستفادة في اتجاه واحد بمعنى اخر تعترف هذه الطريقة جزئياً باستفادة هذه الخدمات من بعضها البعض.

ووفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف قسم الخدمة المعين في شكل توزيع تنازلي تدريجي بعد ترتيب اقسام الخدمات تنازلياً بدءاً بالقسم الذي يقدم اكبر نسبة خدمات لأقسام الخدمات الأخرى ثم قسم الخدمة الذي يليه في الترتيب حتى الوصول الى قسم الخدمة الذي يقدم اقل نسبة.

### مثال [1]:

فيما يلي التكاليف الإضافية المقدرة 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 محركة	صيانة	تقطيع	تجميع
تكاليف اضافية للقسم بالريال	٢٥٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
بيانات عن مستوى النشاط				
عدد الكيلووات المتوقع استهلاكها	-----	٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
ساعات الصيانة	١,٠٠٠	-----	٤٥٠٠	٤٥٠٠
بيانات عن اساس تحميل المنتجات				
ساعات العمل المباشر			٨٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
ساعات تشغيل الآلات			١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

### المطلوب:

- 1- توزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الانتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي.
- 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.

### الإجابة:

- 1- يتم توزيع التكلفة الاضافية لقسم القوى المحركة على الاقسام التالية في الترتيب سواء كانت اقسام خدمات او اقسام انتاج - أي على قسم الصيانة ثم قسم التقطيع ثم قسم التجميع وذلك كما يلي:

المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافية لقسم القوى المحركة = ٢٥٠,٠٠٠ ريال

• اساس التوزيع = الكيلووات

• نسب التوزيع = ٢٠% لقسم الصيانة (١٠٠,٠٠٠ / ٢٠٠,٠٠٠)

٦٠% لقسم التقطيع (٦٠٠,٠٠٠ / ١٠٠,٠٠٠)

٢٠% لقسم التجميع (٢٠٠,٠٠٠ / ١٠٠,٠٠٠)

• نصيب الاقسام المستفيدة من التكلفة الاضافية لقسم القوى المحركة

١- نصيب قسم الصيانة = ٢٠% × ٢٥٠,٠٠٠ = ٥٠,٠٠٠ ريال

٢- نصيب قسم التقطيع = ٦٠% × ٢٥٠,٠٠٠ = ١٥٠,٠٠٠ ريال

٣- نصيب قسم التجميع = ٢٠% × ٢٥٠,٠٠٠ = ٥٠,٠٠٠ ريال

2- توزيع اجمال تكلفة قسم الصيانة والتي تساوي تكلفة اضافية للقسم بالاضافة الى ما وزع عليها من قسم القوى المحركة على قسمي الانتاج فقط وذلك كما يلي:

المبلغ المطلوب توزيعه = ١٦٠,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ = ٢١٠,٠٠٠ ريال

• اساس التوزيع = ساعات الصيانة

• نسب التوزيع = ٥٠% لقسم التقطيع (٩٠٠٠ / ٤٥٠٠)

= ٥٠% لقسم التجميع (٩٠٠٠ / ٤٥٠٠)

• نصيب الاقسام المستفيدة من التكلفة الاضافية لقسم الصيانة :

نصيب قسم التقطيع = ٢١٠,٠٠٠ × ٥٠% = ١٠٥,٠٠٠ ريال

نصيب قسم التجميع = ٢١٠,٠٠٠ × ٥٠% = ١٠٥,٠٠٠ ريال

3- اعداد جدول التوزيع النهائي والذي يعكس ما سبق ثم تحديد معدلات التحميل التقديرية:

اجمالي	اقسام الانتاج		اقسام الخدمات		بيان
	تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محرقة	
٥٧,٠٠٠	٦,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	تكاليف اضافية مباشرة للقسم
-----	٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	توزيع تكلفة قسم القوى المحركة
-----	١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠	(٢١,٠٠٠)		توزيع تكلفة قسم الصيانة
٥٧,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	صفر	صفر	اجمالي تكلفة اضافية بعد التوزيع
	÷	÷			÷
	٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠			اساس التحميل
	٤.٣ ريال/ساعة عمل مياتر	٣.٥٥ ريال / ساعة عمل الة			معدل التحميل

3- احتساب تكلفة الامر الانتاجي (100):

تكلفة الامر الانتاجي (100)

بيان	قسم التقطيع	قسم التجميع	اجمالي
مواد مباشرة	٣,٠٠٠	١,٠٠٠	٤,٠٠٠
اجور مباشرة	١٥,٠٠٠	٨,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
تكلفة اضافية محملة	٣٥٥٠ ( ٣.٥٥ × ١٠٠٠ )	٨٦٠٠ ( ٤.٣ × ٢٠٠٠ )	١٢١٥٠
اجمالي تكلفة الامر الانتاجي	٤٨٥٥٠	٢٦٦٠٠	٧٥١٥٠

وتعتبر طريقة التوزيع التنزلي اكثر دقة من طريقة التوزيع المباشر لاعترافها باستفادة اقسام لخدمات من بعضها البعض (في اتجاه واحد أي انها استفادة جزئية) ولكن يعاب عليها عدم اخذ جميع الاستفادات المتبادلة بين اقسام الخدمات وبعضها البعض بدليل عدم توزيع أي تكاليف من قسم الصيانة على قسم القوى المحركة.

## تدريبات على طرق توزيع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج

مثال [1]:

فيما يلي بيانات مراكز الانتاج ومركز الخدمات المستخرجة من سجلات التكاليف الخاصة بمنشأة الشرق الأوسط لصناعة الاساس المكتبي خلال شهر المحرم 1436:

مراكز الانتاج		مراكز الخدمات		بيان
ب	أ	صيانة	قوى محرّكة	
١٨٠,٠٠٠ ريال	١٠٠,٠٠٠ ريال	٢٠,٠٠٠ ريال	٣٠,٠٠٠ ريال	تكاليف اضافية للقسم
١١٢,٥٠٠ ساعة	٧٥,٠٠٠ ساعة	-----	-----	ساعات تشغيل الآلات
٧٠,٠٠٠ ساعة	٦٠,٠٠٠ ساعة	-----	-----	ساعات العمل المباشر

بناء على البيانات السابقة اجب على الاسئلة التالية من 1 الى 6:

- 1- نسبة التوزيع للقسم ( أ ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع:
 

د- 0,6	ج- 0,5	ب- 0,4	ا- 0,3
--------	--------	--------	--------
- 2- نسبة التوزيع للقسم ( ب ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع:
 

د- 0,4	ج- 0,2	ب- 0,7	ا- 0,6
--------	--------	--------	--------
- 3- نصيب القسم ( أ ) من تكاليف الخدمات الانتاجية:
 

د- 75,000	ج- 30,000	ب- 20,000	ا- 50,000
-----------	-----------	-----------	-----------
- 4- نصيب القسم ( ب ) من تكاليف الخدمات الانتاجية:
 

د- 112,500	ج- 30,000	ب- 20,000	ا- 50,000
------------	-----------	-----------	-----------
- 5- معدل تحميل القسم ( أ ) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل:
 

ا- 2 ريال / الساعة	ب- 3 ريال / الساعة	ج- 5 ريال / الساعة	د- 10 ريال / الساعة
--------------------	--------------------	--------------------	---------------------
- 6- معدل تحميل القسم ( ب ) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل:
 

ا- 6 ريال / الساعة	ب- 5 ريال / الساعة	ج- 3 ريال / الساعة	د- 2 ريال / الساعة
--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

### • الحل

١. نسبة التوزيع للقسم (أ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع =  

$$٠.٤ = (١١٢٥٠٠٠ + ٧٥٠٠٠) \div ٧٥٠٠٠$$
٢. نسبة التوزيع للقسم (ب) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع =  

$$٠.٦ = (١١٢٥٠٠٠ + ٧٥٠٠٠) \div ١١٢٥٠٠$$
٣. نصيب القسم (أ) من تكاليف الخدمات الانتاجية  
 اجمالي تكاليف مراكز الخدمات الانتاجية خلال الفترة = ٢٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠  

$$٢٠٠٠٠٠ = ٠.٤ \times ٥٠٠٠٠٠$$
٤. نصيب القسم (ب) من تكاليف الخدمات الانتاجية  

$$٣٠٠٠٠٠ = ٠.٦ \times ٥٠٠٠٠٠$$
٥. معدل تحميل القسم (أ) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل  
 اجمالي التكاليف الإضافية الخاصة بالقسم (أ) = ٢٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠٠ ريال  
 معدل التحميل = ١٢٠٠٠٠٠ ÷ ٦٠٠٠٠٠ = ٢ ريال / الساعة
٦. معدل تحميل القسم (ب) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل  
 اجمالي التكاليف الإضافية الخاصة بالقسم (ب) = ٣٠٠٠٠٠٠ + ١٨٠٠٠٠٠ = ٤٨٠٠٠٠٠ ريال  
 معدل التحميل = ٢١٠٠٠٠٠ ÷ ٧٠٠٠٠٠ = ٣ ريال / الساعة

**SoonA**