

محاسبة ادارية [20] - تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

مثال [1]: يوجد لدى الشركة المتحدة الصناعية قسمين للإنتاج هما: (قسم التقطيع، قسم التشطيب) بالإضافة الى ثلاثة اقسام للخدمات هي: (قسم مباني المصنع، قسم القوى المحركة، قسم الصيانة) وفيما يلي ملخص بيانات الشركة عن كل قسم تمهيداً لتخصيص تكاليف اقسام الخدمات وذلك عن السنة المنتهية في 1431/12/30 هـ:

بيانات	اقسام الخدمات			اقسام الانتاج		اجمالي
	مباني	قوى محركة	صيانة	تقطيع	التشطيب	
التكاليف الاضافية للاقسام	30,000	60,000	50,000	160,000	200,000	500,000
بيانات احصائية						
ساعات العمل المباشر	20	80	500	1000	400	200
كيلوات / ساعة	-----	10,000	20,000	40,000	140,000	210,000
المساحة بالمتر المربع	-----	500	500	1500	500	3000
ساعات الصيانة	10	50	100	400	100	660

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

1- في ظل طريقة التخصيص الاجمالي وباستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتوزيع فإن نصيب قسم التشطيب من تكلفة اقسام الخدمات هو:
 ا- 50,000 ريال ب- 35,000 ج- 40,000 ريال د- 100,000 ريال

الحل

اجمالي تكاليف قسم الخدمات الانتاجية $140,000 = 50,000 + 60,000 + 30,000$ ريال
 اساس التوزيع على قسمي الانتاج هو ساعات العمل المباشر اي $1000 : 400$
 نصيب قسم التشطيب $40,000 = (140,000 \div 400) \times 400$ ريال

2- في ظل طريقة التخصيص المباشر فإن نصيب قسم الصيانة من تكلفة قسم القوى المحركة تبلغ:

ا- صفر ريال ب- 6,000 ريال ج- 12,000 ريال د- 20,000 ريال.

3- في ظل طريقة التخصيص المباشر فإن نصيب قسم التقطيع من تكلفة قسم المباني تبلغ:

ا- 15,000 ريال ب- 22,500 ريال ج- 24,000 ريال د- صفر ريال.

الحل

القسم المطلوب توزيع تكلفته هو قسم المباني :

30,000

اساس التوزيع المساحة

نسبة التوزيع 1000 : 500

نسبة قسم التقطيع $2000 \div 1000 =$

نصيب قسم التقطيع $22,500 = (30,000 \div 1000) \times 2000$ ريال

4- في ظل طريقة التخصيص التنازلي فإن نصيب قسم المباني من تكلفة قسم الصيانة تبلغ:

ا- 10,000 ريال ب- 5000 ريال ج- 3000 ريال د- صفر ريال.

5- في ظل طريقة التخصيص التنازلي فإن نصيب قسم التشطيب من تكلفة قسم المباني تبلغ:

ا- 15,000 ريال ب- 5000 ريال ج- 10,000 ريال د- 7,500 ريال

الحل: القسم المطلوب توزيع تكاليفه هو قسم المباني 30,000

المساحة: نسبة التوزيع: 500 ، 500 ، 1500 ، 500 = 3000

نصيب قسم التشطيب $5000 = (3000 \div 500) \times 30,000$

6- في ظل طريقة التخصيص التنازلي فإن نصيب قسم الصيانة من تكلفة قسم القوى المحركة تبلغ:

ا- صفر ريال ب- 5000 ريال ج- 6000 ريال د- 6500 ريال

الحل

نصيب قسم الصيانة من تكلفة القوى المحركة

القسم المطلوب توزيعه هو القوى المحركة

توزيع المياتي 30.000

نصيب قسم القوى المحركة

$$= 30.000 \times \left(\frac{3000}{5000} \right) = 18.000$$

$$اجمالي تكاليف قسم القوى المحركة = 60.000 = 50.000 + 10.000$$

$$نصيب قسم الصيانة من القوى المحركة = 60.000 \times \left(\frac{20.000}{200.000} \right) = 6.000$$

مثال [2]:

البيانات التالية مستخرجة من سجلات احدى المنشآت الصناعية والتي تتكون من مركزي انتاج (أ)، (ب) ومركزي خدمة (س)، (ص) وذلك عن احدى السنوات:

البيانات	اقسام الخدمات		اقسام الانتاج		اجمالي
	(س)	(ص)	(ا)	(ب)	
التكاليف الاضافية للقسم	6.000	3.000	12.000	9.000	30.000
ساعات الاستفادة من مركز س	-	4.000	8.000	4.000	
ساعات الاستفادة من مركز ص	5.000		1.000	15.000	
ساعات تشغيل الآلات	-	-	2.000	3.000	

بناء على البيانات السابقة وباستخدام طريقة التوزيع المباشر اجب على الاسئلة من 1 الى 6 :

1- نصيب القسم (أ) من تكاليف (س) في حالة التوزيع المباشر: ا- 2000 ب- 3000 ج- 4000 د- 5000

2- نصيب القسم (ب) من تكاليف (س) في حالة التوزيع المباشر: ا- 2000 ب- 3000 ج- 4000 د- 5000

3- نصيب القسم (أ) من تكاليف (ص) في حالة التوزيع المباشر: ا- 1100 ب- 1200 ج- 1300 د- 1400

4- نصيب القسم (ب) من تكاليف (ص) في حالة التوزيع المباشر: ا- 1200 ب- 1400 ج- 1600 د- 1800

5- معدل تحميل القسم (أ) : ا- 0,86 ريال / الساعة ب- 0,90 ريال / الساعة ج- 0,75 ريال / الساعة د- 0,95 ريال / الساعة

6- معدل تحميل القسم (ب) : ا- 0,427 ريال / الساعة ب- 0,521 ريال / الساعة ج- 0,458 ريال / الساعة د- 0,455 ريال / الساعة

• الحل

1. نصيب القسم (أ) من تكاليف (س) في حالة التوزيع المباشر

القسم المطلوب توزيعه هو (س) = 6.000

$$نصيب (ا) = 6.000 \times \left(\frac{12.000}{8.000} \right) = 9.000 \text{ ريال}$$

2. نصيب القسم (ب) من تكاليف (س) في حالة التوزيع المباشر

$$نصيب (ب) = 6.000 \times \left(\frac{12.000}{4.000} \right) = 18.000 \text{ ريال}$$

3. نصيب القسم (أ) من تكاليف (ص) في حالة التوزيع المباشر

القسم المطلوب توزيعه هو (ص) = 3.000

$$نصيب (ا) = 3.000 \times \left(\frac{20.000}{1.000} \right) = 12.000 \text{ ريال}$$

4. نصيب القسم (ب) من تكاليف (ص) في حالة التوزيع المباشر

$$نصيب (ب) = 3.000 \times \left(\frac{20.000}{15.000} \right) = 4.000 \text{ ريال}$$

5. معدل تحميل القسم (أ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتحميل

$$اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم (أ) = 12.000 + 4.000 + 12.000 = 28.000 \text{ ريال}$$

$$\text{معدل التحميل} = \frac{28.000}{33.333} = 0,86 \text{ ريال / الساعة}$$

6. معدل تحميل القسم (ب) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتحميل

$$اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم (ب) = 18.000 + 2.000 + 9.000 = 29.000 \text{ ريال}$$

$$\text{معدل التحميل} = \frac{29.000}{35.333} = 0,82 \text{ ريال / الساعة}$$

مثال [3]: البيانات التالية مستخرجة من سجلات احدى المنشآت الصناعية والتي تتكون من مركزي انتاج (أ)، (ب) ومركزي خدمة (س)، (ص) وذلك عن احدى السنوات:

البيانات	اقسام الخدمات		اقسام الانتاج		اجمالي
	(س)	(ص)	(أ)	(ب)	
التكاليف الاضافية للقسم	٦٠٠٠	٣٠٠٠	١٢٠٠٠	٩٠٠٠	٣٠٠٠٠
ساعات الاستفادة من مركز س	-	٤٠٠٠	٨٠٠٠	٤٠٠٠	
ساعات الاستفادة من مركز ص	٥٠٠٠		١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	
ساعات تشغيل الآلات	-	-	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	

بناء على البيانات السابقة وباستخدام طريقة التوزيع التنازلي اجب على الاسئلة من 1 الى 7 :

- 1- نصيب القسم (ص) من تكاليف (س) في حالة التوزيع التنازلي : ا- 2000 ب- 1500 ج- 4000 د- 3000
- 2- نصيب القسم (أ) من تكاليف (س) في حالة التوزيع التنازلي : ا- 2000 ب- 3000 ج- 4000 د- 5000
- 3- نصيب القسم (ب) من تكاليف (س) في حالة التوزيع التنازلي : ا- 1100 ب- 1300 ج- 1500 د- 1700
- 4- نصيب القسم (أ) من تكاليف (ص) في حالة التوزيع التنازلي : ا- 1200 ب- 1400 ج- 1600 د- 1800
- 5- نصيب القسم (ب) من تكاليف (ص) في حالة التوزيع التنازلي : ا- 2000 ب- 2500 ج- 2700 د- 2900
- 6- معدل تحميل القسم (أ) : ا- 0,80 ريال / الساعة ب- 0,84 ريال / الساعة ج- 0,88 ريال / الساعة د- 0,90 ريال / الساعة
- 7- معدل تحميل القسم (ب) : ا- 0,40 ريال / الساعة ب- 0,44 ريال / الساعة ج- 0,48 ريال / الساعة د- 0,50 ريال / الساعة

• الحل

القسم المطلوب توزيعه هو (س) = ٦٠٠٠

١. نصيب القسم (ص) من تكاليف القسم (س)

$$\text{نصيب (ص)} = ٦٠٠٠ \times (١٦٠٠٠ \div ٤٠٠٠) = ١٥٠٠ \text{ ريال}$$

١. نصيب القسم (أ) من تكاليف (س) في حالة التوزيع التنازلي

$$\text{نصيب (أ)} = ٦٠٠٠ \times (١٦٠٠٠ \div ٨٠٠٠) = ٣٠٠٠ \text{ ريال}$$

٢. نصيب القسم (ب) من تكاليف (س) في حالة التوزيع التنازلي

$$\text{نصيب (ب)} = ٦٠٠٠ \times (١٦٠٠٠ \div ٤٠٠٠) = ١٥٠٠ \text{ ريال}$$

القسم المطلوب توزيعه هو (ص) = ١٥٠٠ + ٣٠٠٠ = ٤٥٠٠

٣. نصيب القسم (أ) في حالة التوزيع التنازلي من تكاليف القسم (ص)

$$= ٤٥٠٠ \times (٢٥٠٠٠ \div ١٠٠٠٠) = ١٨٠٠ \text{ ريال}$$

٤. نصيب القسم (ب) في حالة التوزيع التنازلي من تكاليف القسم (ص)

$$\text{نصيب (ب)} = ٤٥٠٠ \times (٢٥٠٠٠ \div ١٥٠٠٠) = ٢٧٠٠ \text{ ريال}$$

٦. معدل تحميل القسم (أ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات

$$\text{اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم (أ)} = ١٨٠٠ + ٣٠٠٠ + ١٢٠٠٠ = ١٦٨٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{معدل التحميل} = ١٦٨٠٠ \div ٢٠٠٠٠ = ٠,٨٤ \text{ ريال / الساعة}$$

٧. معدل تحميل القسم (ب) باستخدام ساعات تشغيل الآلات

$$\text{اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم (ب)} = ٢٧٠٠ + ١٥٠٠ + ٩٠٠٠ = ١٣٢٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{معدل التحميل} = ١٣٢٠٠ \div ٣٠٠٠٠ = ٠,٤٤ \text{ ريال / الساعة}$$

SoonA