

المحاضرة التاسعة

تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

عناصر المحاضرة :

- إجراءات تحميل التكاليف الإضافية.
- تطبيقات على تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة.

إجراءات تحميل التكاليف الإضافية:

١- تقدير التكاليف الإضافية خلال الفترة المحاسبية (عادة سنة) وتقدير حجم الإنتاج (النشاط التقديري) خلال نفس الفترة (وحدات- ساعات عمل- ساعات تشغيل) ، وبناء على ذلك يمكن تحديد ما يسمى **بمعدل التحميل التقديري** من خلال المعادلة التالية:

$$\text{معدل التحميل التقديري} = \frac{\text{إجمالي التكاليف الإضافية التقديرية}}{\text{حجم النشاط التقديري}}$$

٢- يستخدم هذا المعدل التقديري مع الإنتاج الفعلي في تحميل التكاليف الإضافية على المنتجات خلال الفترة المحاسبية ويتم إثبات مجموع ما سجل على المنتجات في حساب يسمى **حساب التكاليف الإضافية المحملة** وذلك بجعله دائن. ويحسب من خلال المعادلة التالية:

$$\text{تكاليف إضافية محملة} = \text{معدل التحميل التقديري} \times \text{حجم النشاط الفعلي}$$

٣- يثبت ما حدث فعلاً من تكاليف إضافية في حساب يسمى **حساب التكاليف الإضافية الفعلية** ويجعل الحساب مدين.

٤- في نهاية الفترة المحاسبية يتم **مقارنة التكاليف الإضافية المحملة بالتكاليف الإضافية الفعلية** مع تحديد التكاليف الإضافية المحملة بأقل أو أكثر من اللازم (فروق التحميل).

مثال (١) فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من موازنة ١٤٢١هـ لشركة الجوف الصناعية:

التكاليف التقديرية:

- التكاليف الصناعية غير المباشرة ٤٠٠,٠٠٠ ريال
- المواد المباشرة ٢٠٠,٠٠٠ ريال
- الأجور المباشرة ٣٠٠,٠٠٠ ريال

بيانات تقديرية أخرى:

- ساعات عمل الآلات ٤٠,٠٠٠ ساعة
- ساعات العمل المباشر ٥٠,٠٠٠ ساعة
- وحدات الإنتاج المقدر ٢٠,٠٠٠ وحدة

المطلوب:

حساب معدل تحميل التكاليف الصناعية الغير مباشرة على أساس:

- ١- ساعات عمل الآلات. ٢- ساعات العمل المباشر ٣- تكلفة العمل المباشر
- ٤- تكلفة المواد المباشرة ٥- التكلفة الأولية ٦- وحدات الإنتاج

الإجابة:

١-معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس ساعات عمل الآلات = $\frac{400,000}{40,000} = 10$ ريال/ساعة عمل آلات	
٢-معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس ساعات العمل المباشر = $\frac{400,000}{50,000} = 8$ ريال/ساعة عمل مباشر	
٣-معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس تكلفة الأجور المباشرة = $\frac{400,000}{200,000} = 2$ ريال/ريال من تكلفة الأجور	
٤-معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس تكلفة المواد المباشرة = $\frac{400,000}{200,000} = 2$ ريال/ريال من تكلفة المواد	
٥-معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس التكلفة الأولية = $\frac{400,000}{80,000} = 5$ ريال/ريال من التكلفة الأولية	
٦-معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس وحدات الإنتاج = $\frac{400,000}{20,000} = 20$ ريال/وحدة	

مثال (٢) فيما يلي البيانات الخاصة بالتكاليف الصناعية الغير مباشرة التقديرية لشركة النهضة الصناعية لعام ١٤٢٢هـ:

الأقسام	معدل التحميل التقديري
التشكيل	٨ ريال/ ساعة عمل آلة
التجميع	٤ ريال / ساعة عمل مباشر
التشطيب	١,٥ ريال / تكلفة العمل المباشر

وفيما يلي مستويات النشاط الفعلي أثناء السنة:

القسم	مستوى النشاط	ت.ص.غ.م. فعلية
التشكيل	٣٤,٠٠٠ ساعة عمل آلة	٢٥٠,٠٠٠ ريال
التجميع	٥٦,٠٠٠ ساعة عمل مباشر	٢٧٠,٠٠٠ ريال
التشطيب	١٥٠,٠٠٠ ريال تكلفة العمل المباشر	١٩٥,٠٠٠ ريال

المطلوب:

١- أحسب ت.ص.غ.م. المحملة بأكثر أو أقل من اللازم لكل قسم (فروق التحميل)

الإجابة:

$$\text{ت.ص.غ.م. محملة لقسم التشكيل} = ٨ \times ٣٤,٠٠٠ = ٢٧٢,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{ت.ص.غ.م. محملة لقسم التجميع} = ٤ \times ٥٦,٠٠٠ = ٢٢٤,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{ت.ص.غ.م. محملة لقسم التشطيب} = ١,٥ \times ١٥٠,٠٠٠ = ٢٢٥,٠٠٠ \text{ ريال}$$

القسم	تكلفة محملة	تكلفة فعلية	فروق التحميل
التشكيل	٢٧٢٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٢٢٠٠٠ أكثر
التجميع	٢٢٤٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٤٦٠٠٠ أقل
التشطيب	٢٢٥٠٠٠	١٩٥٠٠٠	٣٠٠٠٠ أكثر

مثال (٢)

شركة الحفر الصناعية تستخدم ساعات العمل المباشر كأساس لتحميل الأعباء الصناعية لمنتجاتها بمعدل تحميل ٦ ريال / ساعة وفي موازنة عام ١٤٢١هـ وفي نهاية السنة بلغ عدد الساعات الفعلية للعمل المباشر ١٦٠٠٠٠ ساعة والأعباء الصناعية الفعلية ٩١٠٠٠٠ ريال. بناء على البيانات السابقة تبلغ فروق التحميل

المطلوب:

- تحديد الأعباء المحملة بأقل أو أكثر من اللازم عن سنة ١٤٢١هـ.

الإجابة:

▪ الأعباء المحملة عن سنة ١٤٢١هـ = $١٦٠,٠٠٠ \times ٦ = ٩٦٠,٠٠٠$ ريال

▪ الأعباء المحملة بأقل أو أكثر من اللازم عن سنة ١٤٢١هـ

= الأعباء التي حملت على الإنتاج - الأعباء الفعلية

= $٩٦٠,٠٠٠ - ٩١٠,٠٠٠$

= $٥٠,٠٠٠$ محمل بأكثر من اللازم



(١) يتم حساب معدل التحميل التقديري للتكاليف الصناعية غير المباشرة من خلال :

- (a) التكاليف الإضافية المتغيرة / حجم النشاط الفعلي
- (b) التكاليف الإضافية الثابتة / حجم النشاط الفعلي
- (c) إجمالي التكاليف الإضافية التقديرية / حجم النشاط التقديري
- (d) إجمالي التكاليف الإضافية التقديرية / حجم النشاط الفعلي

C

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من موازنة ١٤٢١هـ لشركة الجوف الصناعية:

التكاليف التقديرية:

التكاليف الصناعية غير المباشرة	٢٠٠,٠٠٠ ريال
المواد المباشرة	١٠٠,٠٠٠ ريال
الأجور المباشرة	١٥٠,٠٠٠ ريال

بيانات تقديرية أخرى:

ساعات عمل الآلات	٢٠,٠٠٠ ساعة
ساعات العمل المباشر	٢٥,٠٠٠ ساعة
وحدات الإنتاج المقدر	١٠,٠٠٠ وحدة

في ضوء هذه البيانات السابقة أجب عن الأسئلة الآتية :

(2) معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ساعات العمل الالهي هو :

- (a) ١٠ ريال / ساعة عمل ألي
- (b) ١٢ ريال / ساعة عمل ألي
- (c) ١٥ ريال / ساعة عمل ألي
- (d) ٢٠ ريال / ساعة عمل ألي

A

(٣) معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ساعات العمل المباشر هو

- (a) ١٠ ريال / ساعة عمل مباشر
- (b) ١٢ ريال / ساعة عمل مباشر
- (c) ٨ ريال / ساعة عمل مباشر
- (d) ١١ ريال / ساعة عمل مباشر

C

(٤) معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس المواد المباشرة هو :

- (a) ٥ ريال / من تكلفة المواد غير المباشرة
- (b) ٦ ريال / من تكلفة المواد غير المباشرة
- (c) ٧ ريال / من تكلفة المواد غير المباشرة
- (d) ٢ ريال / من تكلفة المواد غير المباشرة

D

هـ) تكون فروق التكاليف الإضافية المحملة بأكثر من اللازم اذا كانت:

- (a) التكاليف الإضافية المحملة أكبر من التكاليف الإضافية الفعلية
- (b) التكاليف الإضافية الفعلية أكبر من التكاليف الإضافية التقديرية
- (c) التكاليف الإضافية الفعلية أكبر من التكاليف الإضافية المحملة
- (d) التكاليف الإضافية التقديرية أكبر من التكاليف الإضافية الفعلية

A

٦) شركة السلام الصناعية تستخدم ساعات العمل المباشر كأساس لتحميل الأعباء الصناعية لمنتجاتها ، وفي موازنة عام ١٤٢١هـ كان معدل التحميل (٢ ريال للساعة) وفي نهاية السنة بلغ عدد الساعات الفعلية للعمل المباشر ٧٧٥٠٠ ساعة والأعباء الصناعية الفعلية ١٦٦٠٠٠ ريال. بناء على البيانات السابقة تبلغ فروق التحميل:

- (a) ١١,٠٠٠ ريال محمل بأقل من اللازم
- (b) ٢٢,٠٠٠ ريال محمل بأقل من اللازم
- (c) ١٢,٠٠٠ ريال محمل بأكثر من اللازم
- (d) ١٢,٠٠٠ ريال محمل بأقل من اللازم

A

٧) شركة السلام الصناعية تستخدم ساعات تشغيل الآلات كأساس لتحميل الأعباء الصناعية لمنتجاتها بمعدل تحميل ٢ ريال / ساعة، وفي موازنة عام ١٤٢١هـ وفي نهاية السنة بلغ عدد الساعات لتشغيل الآلات ١٥٥٠٠٠ ساعة والأعباء الصناعية الفعلية ٣٣٢٠٠٠ ريال. بناء على البيانات السابقة تبلغ فروق التحميل

- (a) ٢٢٠٠٠ ريال محمل بأقل من اللازم
- (b) ١٢٠٠٠ ريال محمل بأكثر من اللازم
- (c) ٢٢٠٠٠ ريال محمل بأكثر من اللازم
- (d) ١٢٠٠٠ ريال محمل بأقل من اللازم

A