

المحاضرة السابعة عشر

تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

2- طريقة التوزيع 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 أكثر من اساس لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج المستفيدة بما يتلاءم مع طبيعة الخدمات المقدمة، لذا يطلق عليها طريقة التوزيع الانفرادي او المباشر تمييزا لها عن طريقة التوزيع الاجمالي.

مثال(2):

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

اقسام الانتاج		اقسام الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محركه	
60,000	100,000	160,000	250,000	تكاليف اضافية للقسم بالريال
				بيانات عن مستوى النشاط
200,000	600,000	200,000	---	عدد الكيلوات المتوقع استهلاكها
4500	4500	-----	1000	ساعات الصيانة
				بيانات عن اساس تحميل المنتجات
50,000	80,000			ساعات العمل المباشر
200,000	100,000			ساعات تشغيل الآلات

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 بافترض ان التكاليف الاضافية لقسم التقطيع تحمل على المنتجات على اساس ساعات العمل المباشر .
- 3- احتساب تكلفة الامر الانتاجي (100) والذي تكلف مواد مباشرة 30000 ريال من قسم التقطيع ، 10000 ريال من قسم التجميع، واجور مباشرة 15000 ريال بقسم التقطيع، 8000 بقسم التجميع ، كما حصل على 4000 ساعة عمل مباشر بقسم التقطيع و 2000 ساعة عمل مباشر بقسم التجميع ، بالاضافة الي 1000 ساعة تشغيل الات بقسم التقطيع، 3000 ساعة تشغيل الات بقسم التجميع.

الاجابة:

يلاحظ ان العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم القوى المحركة هو عدد الكيلوواط، وان العامل المسبب لحدوث تكلفة قسم الصيانة هو عدد ساعات الصيانة ، وبالتالي سيتم استخدام عدد الكيلوات 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 الكيلوات 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 = $0.75 \times 250000 = 187,500$ ريال
- نصيب قسم التجميع = $0,25 \times 250000 = 62500$ 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 = $4500 \div 9000 = 0,50$
 *نسبة التوزيع لقسم التجميع = $4500 \div 9000 = 0,50$
 ج - نصيب قسم التقطيع = $160000 \times 0,50 = 80000$ ريال
 -نصيب قسم التجميع = $160000 \times 0,50 = 80000$ ريال

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

بيــــــــان	اقسام الخدمات		اقسام الانتاج		اجمالي
	قوى محركة	صيانة	تقطيع	تجميع	
تكاليف اضافية للقسم	250,000	160,000	100,000	60,000	570000
توزيع تكلفة قسم القوى المحركة	(250,000)		187500	62500
توزيع تكلفة قسم الصيانة		(160000)	80000	80000
اجمالي تكلفة اضافية بعد التوزيع	صفر	صفر	367500	202500	570000
			÷	÷	
اساس التحميل			100,000	50,000	
معدل التحميل			3,675	4,05	
			ريال/ساعة عمل الآلة	ريال/ساعة عمل مباشر	

احتساب تكلفة الامر الانتاجي(100):

تكلفة الامر الانتاجي (100)

بيــــــــات	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	8100	11775
	(3675 × 1000)	(4,05 × 2000)	
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 اي تكاليف من قسم الخدمة المعين على قسم الخدمة الاخر حيث لا تعترف هذه الطريقة بالاستفادة المتبادلة بين اقسام الخدمات.