

المحاضرة الثامنة عشر  
تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

**طريقة التوزيع التنازلي:**

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

-ووفقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف قسم الخدمة المعين في شكل توزيع تنازلي تدريجي بعد ترتيب اقسام الخدمات تنازليا بدءا بالقسم الذي يقدم أكبر 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:

اقسام الانتاج		اقسام الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محركية	
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 اسس 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 التنازلي
- 2- تحديد معدلات التحميل التقديرية اللازمة لتحميل المنتجات بالتكاليف الإضافية وذلك بافتراض ان التكاليف الإضافية 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 ، بالإضافة الي 1000 ساعة تشغيل الآلات بقسم التقطيع، 3000 ساعة تشغيل الآلات بقسم التجميع.

**الاجابة:**

- 1- يتم توزيع التكلفة الإضافية لقسم القوى المحركة علي الاقسام التالية في الترتيب سواء كانت اقسام خدمات او اقسام انتاج -اي علي قسم الصيانة ثم قسم التقطيع ثم قسم التجميع

ويتم التوزيع كما يلي:

المبلغ المطلوب توزيعه = تكلفة اضافية لقسم القوى المحركة = 250000 ريال  
اساس التوزيع = الكيلوات

نسب التوزيع = 20% لقسم الصيانة (1000000/ 200000)

60% لقسم التقطيع (1000000/ 600000)

20% لقسم التجميع (1000000/ 200000)

نصيب الاقسام المستفيدة من التكلفة الإضافية لقسم القوى المحركة

1-نصيب قسم الصيانة = 250000 × 20% = 50000 ريال

2-نصيب قسم التقطيع = 250000 × 60% = 150000 ريال

3-نصيب قسم التجميع = 250000 × 20% = 50000 ريال

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

المبلغ المطلوب توزيعه = 160000 + 50000 = 210000 ريال  
اساس التوزيع = ساعات الصيانة

نسب التوزيع = 50% لقسم التقطيع (9000 / 4500)

= 50% لقسم التجميع (9000 / 4500)

نصيب الاقسام المستفيدة من التكلفة الاضافية لقسم الصيانة :

نصيب قسم التقطيع = 210000 × 50% = 105000 ريال

نصيب قسم التجميع = 210000 × 50% = 105000 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	
570000	60,000	100,000	160,000	250,000	تكاليف اضافية مباشرة للقسم
.....	50000	150000	50000	(250,000)	توزيع تكلفة قسم القوى المحركة
.....	105000	105000	(210000)		توزيع تكلفة قسم الصيانة
570000	215000	355000	صفر	صفر	اجمالي تكلفة اضافية بعد التوزيع
	÷	÷			÷
	50,000	100,000			اساس التحميل
	4,3 ريال/ساعة عمل مباشر	3,55 ريال/ساعة عمل الة			معدل التحميل

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	3550	8600	12150
	(3,55 × 1000)	(4,3 × 2000)	
اجمالي تكلفة الامر الانتاجي	48,550	26,600	75,150

وتعتبر طريقة التوزيع التنازلي اكثر دقة من طريقة التوزيع المباشر لاعترافها باستفادة اقسام الخدمات من بعضها البعض (في اتجاه واحد اي انها استفادة جزئية ) ، ولكن يعاب عليها عدم اخذ جميع الاستقادات المتبادلة بين اقسام الخدمات وبعضها البعض ، بدليل عدم توزيع اي 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 الأثاث المكتبي خلال شهر المحرم 1436 هـ

بيان	مراكز الخدمات		مراكز الانتاج	
	قوى محرقة	صيانة	أ	ب
تكاليف اضافية للقسم	30,000	20,000	100,000	180,000
ساعات تشغيل الالات	.....	.....	ساعة 75,000	ساعة 112,500
ساعات العمل المباشر	.....	.....	ساعة 60,000	ساعة 70,000

بناء على البيانات السابقة اجب على الاسئلة من 1 الى 6 باستخدام طريقة التوزيع الاجمالي:

1.نسبة التوزيع للقسم ( أ ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع 2.نسبة التوزيع للقسم ( ب ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع

أ	0,6*
ب	0,7
ج	0,2
د	0,4

أ	0,3
ب	0,4*
ج	0,5
د	0,6

3.نصيب القسم ( أ ) من تكاليف الخدمات الانتاجية 4.نصيب القسم ( ب ) من تكاليف الخدمات الانتاجية

أ	50000
ب	20000
ج	30000*
د	112500

أ	50000
ب	20000*
ج	30000
د	75000

5.معدل تحميل القسم ( أ ) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل 6.معدل تحميل القسم ( ب ) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل

أ	3 ريال / الساعة *
ب	6 ريال / الساعة
ج	5 ريال / الساعة
د	2 ريال / الساعة

أ	2 ريال / الساعة *
ب	3 ريال / الساعة
ج	5 ريال / الساعة
د	10 ريال / الساعة

• الحل

1.نسبة التوزيع للقسم ( أ ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع =  
 $0,4 = ( 112500 + 75000 ) \div 75000$

2.نسبة التوزيع للقسم ( ب ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع =  
 $0,6 = ( 112500 + 75000 ) \div 112500$

3.نصيب القسم ( أ ) من تكاليف الخدمات الانتاجية اجمالي تكاليف مراكز الخدمات الانتاجية خلال الفترة =  
 $50000 = 20000 + 30000$   
 $20000 = 0,4 \times 50000$  ريال

4.نصيب القسم ( ب ) من تكاليف الخدمات الانتاجية  
 $30000 = 0,6 \times 50000$  ريال

5.معدل تحميل القسم ( أ ) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم ( أ ) =  
 $120000 = 20000 + 100000$  ريال  
معدل التحميل =  $60000 \div 120000 = 2$  ريال / الساعة

6.معدل تحميل القسم ( ب ) باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم ( ب ) =  
 $210000 = 30000 + 180000$  ريال  
معدل التحميل =  $70000 \div 210000 = 3$  ريال / الساعة