

المحاضرة التاسعة عشر
تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

مثال (1):

يوجد لدى الشركة المتحدة الصناعية قسمين للانتاج هما: (قسم التقطيع، قسم التشغيل) بالإضافة الى ثلاثة اقسام للخدمات هي (قسم مباني المصنع، قسم القوى المحركة، قسم الصيانة) وفيما يلي ملخص بيانات الشركة عن كل قسم تمهيدا لتخصيص تكاليف اقسام الخدمات وذلك عن السنة المنتهية في 30 / 12 / 1431 هـ -

بيانات	أقسام الخدمات			أقسام الانتاج			إجمالي
	مباني	قوى محرركة	صيانة	تقطيع	تشطيب		
التكاليف الإضافية للاقسام	30,000	60,000	50,000	160,000	200,000	500,000	
بيانات احصائية							
ساعات العمل المباشر	20	80	500	1000	400	200	
كيلووات/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 التوزيع الاجمالي وباستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتوزيع فإن نصيب قسم التشغيل من تكلفة اقسام الخدمات هو:

أ	50,000
ب	35,000
ج	*40,000
د	100,000

الحل:

اجمالي تكاليف قسم الخدمات الانتاجية = 50000 + 60000 + 30000 = 140000 ريال
اساس التوزيع على قسمي الانتاج هو ساعات العمل المباشر أي 1000 : 400
نصيب قسم التشغيل = 140000 = (1400 ÷ 400) × 40000

(2) في ظل طريقة التوزيع الاجمالي وباستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتوزيع فإن نصيب قسم التقطيع من تكلفة اقسام الخدمات هو:

أ	50,000
ب	35,000
ج	40,000
د	*100,000

الحل:

اجمالي تكاليف قسم الخدمات الانتاجية = 50000 + 60000 + 30000 = 140000 ريال
اساس التوزيع على قسمي الانتاج هو ساعات العمل المباشر أي 1000 : 400
نصيب قسم التشغيل = 140000 = (1400 ÷ 1000) × 100,000

(3) في ظل طريقة التوزيع المباشر فإن نصيب قسم الصيانة من تكلفة قسم القوى المحركة تبلغ:

أ	صفر ريال*
ب	6,000 ريال
ج	12,000 ريال
د	20,000 ريال

4) في ظل طريقة التوزيع المباشر فان نصيب قسم التقطيع من تكلفة قسم المبانى تبلغ

أ	15,000
ب	*22,500
ج	42,000
د	صفر ريال

الحل:

القسم المطلوب توزيع تكلفته هو قسم المبانى:

30,000

اساس التوزيع المساحة

نسبة التوزيع 1500 : 500

نسبة قسم التقطيع = $1500 \div 2000$

نصيب قسم التقطيع = $30,000 \times (2000 \div 1500) = 22500$ ريال

مثال (2):

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

بيان	أقسام الخدمات		أقسام الانتاج		إجمالي
	(س)	(ص)	(أ)	(ب)	
التكاليف الإضافية للقسم	12000	6000	24000	18000	60000
ساعات الاستفادة من مركز (س)	-	2000	4000	2000	
ساعات الاستفادة من مركز (ص)	500	-	1000	1500	
ساعات تشغيل الآلات	-	-	10000	15000	

فاذا علمت أنه:

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

2- يتم تحميل المنتجات بالتكاليف الإضافية على اساس ساعات تشغيل الآلات.

3- احتساب تكلفة الامر الانتاجي (109) والذي تكلف مواد مباشرة 20000 ريال من القسم (أ)، 15000 ريال من القسم (ب)، واجور مباشرة 10000 ريال بالقسم (أ)، 8000 ريال بالقسم (ب) كما حصل على 1000 ساعة تشغيل الات بالقسم (أ)، 2000 ساعة تشغيل الات بالقسم (ب)

١ - نصيب القسم (أ) من تكاليف القسم (س):

أ	2000
ب	4000
ج	*8000
د	9000

٢ - نصيب القسم (ب) من تكاليف القسم (س):

أ	2000
ب	*4000
ج	8000
د	9000

٣ - نصيب القسم (أ) من تكاليف (ص) :

أ	1200
ب	*2400
ج	3600
د	1800

الحل :

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

القسم المطلوب توزيعه هو (س) = 12000

نصيب (أ) = $12000 \times (6000 \div 4000) = 8000$ ريال

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

نصيب (ب) = $12000 \times (6000 \div 2000) = 4000$ ريال

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

القسم المطلوب توزيعه هو (ص) = 6000

نصيب (أ) = $6000 \times (2500 \div 1000) = 2400$ ريال

٤ - نصيب القسم (ب) من تكاليف القسم (ص) :

أ	1200
ب	2400
ج	*3600
د	1800

نصيب القسم (ب) من تكاليف القسم (ص) :
نصيب (ب) = $6000 \times (2500 \div 1500) = 3600$ ريال

٥ - معدل تحميل القسم (أ) :

أ	1,47 ريال / الساعة
ب	1.7 ريال / الساعة
ج	5.458 ريال / الساعة
د	*3.44 ريال / الساعة

معدل تحميل القسم (أ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتحميل :
إجمالي التكاليف الإضافية الخاصة بالقسم (أ) =
 $2400 + 8000 + 24000 = 34400$ ريال
معدل التحميل = $10000 \div 34400 = 3.44$ ريال / الساعة

٦ - معدل تحميل القسم (ب) :

أ	1,47 ريال / الساعة
ب	*1.7 ريال / الساعة
ج	5.458 ريال / الساعة
د	3.44 ريال / الساعة

معدل تحميل القسم (ب) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتحميل :
إجمالي التكاليف الإضافية الخاصة بالقسم (ب) =
 $3600 + 4000 + 18000 = 25600$ ريال
معدل التحميل = $15000 \div 25600 = 1.7$ ريال / الساعة

٧ - تكاليف الأمر الانتاجي 109 بالقسم (أ) من المواد و الأجور:

أ	20000
ب	*30000
ج	23000
د	50000

تكاليف الامر الانتاجي 109 بالقسم (أ) من المواد و الاجور :

تكاليف = $10000 + 20000 = 30000$ ريال

٨ - تكاليف الأمر الانتاجي 109 بالقسم (ب) من المواد و الأجور:

أ	20000
ب	30000
ج	*23000
د	50000

تكاليف الامر الانتاجي 109 بالقسم (ب) من المواد و الاجور :

تكاليف = $8000 + 15000 = 23000$ ريال

٩ - تكاليف الأمر الانتاجي 109 بالقسم (أ) من التكاليف الإضافية:

أ	1250
ب	30000
ج	4540
د	*3440

تكاليف الامر الانتاجي 109 بالقسم (أ) من التكاليف الإضافية :

تكاليف = $1000 \times 3.44 = 3440$ ريال

١٠ - تكاليف الأمر الانتاجي 109 بالقسم (ب) من التكاليف الإضافية:

أ	2250
ب	5000
ج	*3400
د	6440

تكاليف الامر الانتاجي 109 بالقسم (ب) من التكاليف الإضافية :

تكاليف = $2000 \times 1.7 = 3400$ ريال

المحاضرة العشرون
تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

مثال (3):

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

إجمالي	أقسام الانتاج		أقسام الخدمات		بيان
	(ب)	(أ)	(ص)	(س)	
60000	18000	24000	6000	12000	التكاليف الاضافية للقسم
	2000	4000	2000	-	ساعات الاستفادة من مركز (س)
	1500	1000	-	500	ساعات الاستفادة من مركز (ص)
	15000	10000	-	-	ساعات تشغيل الآلات

فاذا علمت أنه:

- 1- يتم توزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الانتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي.
- 2- يتم تحميل المنتجات بالتكاليف الاضافية على اساس ساعات تشغيل الآلات.
- 3- احتساب تكلفة الامر الانتاجي (109) والذي تكلف مواد مباشرة 20000 ريال من القسم (أ)، 15000 ريال من القسم (ب)، واجور مباشرة 10000 ريال بالقسم (أ)، 8000 ريال بالقسم (ب) كما حصل على 1000 ساعة تشغيل الات بالقسم (أ)، 2000 ساعة تشغيل الات بالقسم (ب)

المطلوب:

- 1- توزيع تكاليف اقسام الخدمات على اقسام الانتاج باستخدام طريقة التوزيع التنازلي.
- 2- تحديد معدلات التحميل التقديرية اللازمة لتحميل المنتجات بالتكاليف الاضافية وذلك بافترض استخدام اساس ساعات تشغيل الآلات.
- 3- احتساب تكلفة الامر الانتاجي (109)

• الحل

- 1- نصيب القسم (ص) من تكاليف (س) في حالة التوزيع التنازلي:
القسم المطلوب توزيعه هو (س) = 12000
نصيب (ص) = $12000 \times (8000 \div 2000) = 3000$ ريال
- 2- نصيب القسم (أ) من تكاليف (س) =
نصيب (أ) = $12000 \times (8000 \div 4000) = 6000$ ريال
- 3- نصيب القسم (ب) من تكاليف (س) :
نصيب (ب) = $12000 \times (8000 \div 2000) = 3000$ ريال
- 4- نصيب القسم (أ) من تكاليف (ب) =
نصيب (أ) = $9000 \times (2500 \div 1000) = 3600$ ريال
- 5- نصيب القسم (ب) من تكاليف (ص) =
نصيب (ب) = $9000 \times (2500 \div 1500) = 5400$ ريال
- 6- معدل تحميل القسم (أ) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتحميل:
اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم (أ) = $3600 + 6000 + 24000 = 33600$ ريال
معدل التحميل = $33600 \div 10000 = 3.36$ ريال / الساعة
- 7- معدل تحميل القسم (ب) باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتحميل:
اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم (ب) = $5400 + 3000 + 18000 = 26400$ ريال
معدل التحميل = $26400 \div 15000 = 1.76$ ريال / الساعة

3- احتساب تكلفة الامر الانتاجي (109) :
تكلفة الامر الانتاجي (109)

بيان	القسم (أ)	القسم (ب)	اجمالي
مواد مباشرة	20000	15000	35000
اجور مباشرة	10000	8000	18000
تكلفة اضافية محملة	3360 (3.36 × 1000)	3520 (1.76 × 2000)	6880
اجمالي تكلفة الامر الانتاجي	33360	26520	59880

نهاية المقرر
نسأل الله لكم التوفيق و السداد
و الله أعلم و أحكم