

" المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة "

سادساً: قياس فروق تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة:

يتم في هذه الخطوة احتساب فروق تحميل التكاليف الاضافية على المنتجات وهناك نوعين من فروق التحميل:

زيادة تحميل: وذلك في حالة زيادة التكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية المحملة على الانتاج عن التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية المستنفدة خلال الفترة.

نقص تحميل: وذلك في حالة نقص التكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية المحملة على الانتاج عن التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية المستنفدة في خلال الفترة

وترجع أسباب الفروق بين التكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية والفعلية إلى الأسباب الآتية:

- الطبيعة الموسمية للإنتاج.
- حدوث اخطاء في تقدير عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة.
- الظروف غير العادية او الطارئة اثناء الفترة التكاليفية.

❖ إجراءات تحميل التكاليف الاضافية:

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

$$\text{معدل التحميل التقديري} = \frac{\text{اجمالي التكاليف الاضافية التقديرية}}{\text{حجم النشاط التقديري}}$$

(٢) يستخدم هذا المعدل التقديري مع الانتاج الفعلي في تحميل التكاليف الاضافية على المنتجات خلال الفترة المحاسبية ويتم اثبات مجموع ما سجل على المنتجات في حساب يسمى حساب التكاليف الاضافية 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 اضافية في حساب يسمى حساب التكاليف الاضافية الفعلية ويجعل الحساب مدين،

(٤) في نهاية الفترة المحاسبية يتم مقارنة التكاليف الاضافية المحملة بالتكاليف الاضافية الفعلية، مع تحديد التكاليف الاضافية المحملة بأقل أو أكثر من اللازم (فروق التحميل)

مثال(١) فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من موازنة 1431 هـ لشركة الجوف الصناعية:

✓ التكاليف التقديرية:

التكاليف الصناعية غير المباشرة 400000 ريال

المواد المباشرة 200000 ريال

الأجور المباشرة 300000 ريال

✓ بيانات تقديرية اخرى:

ساعات عمل الآلات 40000 ساعة

ساعات العمل المباشر 50000 ساعة

وحدات الانتاج المقدره 200000 وحدة

المطلوب:

حساب معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس:

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

الاجابة

١) معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس ساعات عمل الآلات =

$$400000 \div 40000 = 10 \text{ ريال / ساعة عمل الات}$$

٢) معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس ساعات العمل المباشر =

$$400000 \div 50000 = 8 \text{ ريال / ساعة عمل مباشر}$$

٣) معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس تكلفة الأجور المباشرة =

$$400000 \div 300000 = 1.33 \text{ ريال / ريال من تكلفة الأجور}$$

٤) معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس تكلفة المواد المباشرة =

$$400000 \div 200000 = 2 \text{ ريال / ريال من تكلفة المواد}$$

٥) معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس التكلفة الأولية =

$$400000 \div 500000 = 0.80 \text{ ريال / ريال من التكلفة}$$

٦) معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس وحدات الانتاج =

$$400000 \div 20000 = 20 \text{ ريال لكل وحدة}$$

مثال (٢) فيما يلي البيانات الخاصة بالتكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية لشركة النهضة الصناعية لعام 1432 هـ

الأقسام	مستوى النشاط المقدر	ت، ص، غ، م، تقديرية
التشكيل	30000 ساعة عمل آلة	240000 ريال
التجميع	50000 ساعة عمل مباشر	200000 ريال
التشطيب	120000 ريال تكلفة العمل المباشر	180000 ريال

وفيما يلي مستويات النشاط الفعلي اثناء السنة:

الأقسام	مستوى النشاط	ت، ص، غ، م، فعلية
التشكيل	34000 ساعة عمل آلة	250000 ريال
التجميع	56000 ساعة عمل مباشر	270000 ريال
التشطيب	150000 ريال تكلفة العمل المباشر	195000 ريال

### المطلوب:

- (١) ما هو معدل تحميل ت،ص،غ،م، لكل قسم  
(٢) ما هي ت،ص،غ،م، المحملة  
(٣) احسب ت،ص،غ،م، المحملة بأكثر او اقل من اللازم لكل قسم وللإجمالي (فروق التحميل)

### الإجابة:

(1)

$$\begin{aligned} \text{معدل التحميل التقديري لقسم التشكيل} &= 240000 \div 30000 = 8 \text{ ريال/ ساعة عمل آلة} \\ \text{معدل التحميل التقديري لقسم التجميع} &= 200000 \div 50000 = 4 \text{ ريال/ ساعة عمل مباشر} \\ \text{معدل التحميل التقديري لقسم التشطيب} &= 180000 \div 120000 = 1.5 \text{ ريال/ ريال من تكلفة العمل} \end{aligned}$$

(2)

$$\begin{aligned} \text{ت.ص.غ.م محملة لقسم التشكيل} &= 34000 \times 8 = 272000 \text{ ريال} \\ \text{ت.ص.غ.م محملة لقسم التجميع} &= 56000 \times 4 = 224000 \text{ ريال} \\ \text{ت.ص.غ.م محملة لقسم التشطيب} &= 150000 \times 1.5 = 225000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

(3)

الأقسام	تكلفة محملة	تكلفة فعلية	فروق التحميل
التشكيل	272000 ريال	250000 ريال	22000 أكثر
التجميع	224000 ريال	270000 ريال	46000 أقل
التشطيب	225000 ريال	195000 ريال	30000 أكثر
الإجمالي	721000	715000	6000 أكثر

(مثال ٣)

شركة الحفر الصناعية تستخدم ساعات العمل كأساس لتحميل الاعباء الصناعية لمنتجاتها، وفي موازنة عام 1431 هـ كانت الاعباء التقديرية 900000 ريال وعدد ساعات العمل المباشر المقدر 150000 ساعة. وفي نهاية السنة بلغ عدد الساعات الفعلية للعمل المباشر 160000 ساعة والاعباء الصناعية الفعلية 910000 ريال. وخلال العام انتجت الشركة الامر الانتاجي رقم 1945 والذي استخدمت في إنتاجه 250 ساعة عمل مباشر.

### المطلوب:

- (١) تحديد معدل تحميل الاعباء عن السنة 1431 هـ.  
(٢) تحديد الاعباء المحملة بأقل او أكثر من اللازم عن سنة 1431  
(٣) تحديد الاعباء المحملة للأمر الانتاجي رقم 1945.

### الإجابة:

$$\begin{aligned} \text{معدل تحميل الاعباء الصناعية} &= 900000 \div 150000 = 6 \text{ ريال / ساعة عمل مباشر.} \\ \text{الاعباء المحملة عن سنة 1431 هـ} &= 160000 \times 6 = 960000 \\ \text{الاعباء المحملة بأقل او اكثر من اللازم عن سنة 1431 هـ} &= 910000 - 960000 = 50000 \text{ محمل بأكثر من اللازم} \\ \text{الاعباء المحملة للأمر الإنتاجي رقم 1945} &= 250 \times 6 = 1500 \text{ ريال} \end{aligned}$$