

المحاضرة ٢٠

تابع : المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

مثال (١) : يوجد لدى الشركة المتحدة الصناعية قسمين للانتاج هما : (قسم التقطيع، قسم التشطيب) 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 ٣٠ / ١٢ / ١٤٣١ هـ :

بيــــــــــــان	اقسام الخدمات			اقسام الانتاج		اجمالي
	مباني	قوى محركة	صيانة	تقطيع	التشطيب	
التكاليف الاضافية للاقسام	٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
بيانات احصائية						
ساعات العمل المباشر	٢٠	٨٠	٥٠٠	١٠٠٠	٤٠٠	٢٠٠
كيلوات / ساعة	-----	١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠
المساحة بالمتر المربع	-----	٥٠٠	٥٠٠	١٥٠٠	٥٠٠	٣٠٠٠
ساعات الصيانة	١٠	٥٠	١٠٠	٤٠٠	١٠٠	٦٦٠

بناء على البيانات السابقة اجب على الاسئلة من ١ الى ٦ :

١- في ظل طريقة التخصيص الاجمالي وباستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتوزيع فإن نصيب قسم التشطيب من تكلفة اقسام الخدمات هو :

أ- ٥٠,٠٠٠ ريال . ب- ٣٥,٠٠٠ ريال . ج- ٤٠,٠٠٠ ريال . د- ٥١٠٠,٠٠٠ ريال .

الحل : اجمالي تكاليف قسم الخدمات الانتاجية = ٥٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠ = ١٤٠٠٠٠ ريال

- اساس التوزيع على قسمي الانتاج هو ساعات العمل المباشر اي ١٠٠٠ : ٤٠٠

- نصيب قسم التشطيب = $١٤٠٠٠٠ \times (١٤٠٠ \div ٤٠٠) = ٤٠٠٠٠$

٢- في ظل طريقة التخصيص المباشر فإن نصيب قسم الصيانة من تكلفة قسم القوى المحركة تبلغ :

أ- صفر ريال . ب- ٦,٠٠٠ ريال . ج- ١٢,٠٠٠ ريال . د- ٢٠,٠٠٠ ريال

٣- في ظل طريقة التخصيص المباشر فإن نصيب قسم التقطيع من تكلفة قسم المباني تبلغ :

أ- ١٥,٠٠٠ . ب- ٢٢٥,٠٠٠ . ج- ٢٤,٠٠٠ . د- صفر ريال

الحل : القسم المطلوب توزيع تكلفته هو قسم المباني : ٣٠,٠٠٠

اساس التوزيع : المساحة .

نسبة التوزيع ١,٥٠٠ : ٥٠٠

نسبة قسم التقطيع = $١,٥٠٠ \div ٢,٠٠٠$

نصيب قسم التقطيع = $٣٠,٠٠٠ \times (٢,٠٠٠ \div ١,٥٠٠) = ٢٢٥,٠٠٠$ ريال .

٤- في ظل طريقة التخصيص التنازلي فإن نصيب قسم المباني من تكلفة قسم الصيانة تبلغ :

أ- ١٠,٠٠٠ . ب- ٥,٠٠٠ . ج- ٣,٠٠٠ . د- صفر ريال

٥- في ظل طريقة التخصيص التنازلي فإن نصيب قسم التشطيب من تكلفة قسم المباني تبلغ :

أ- ١٥,٠٠٠ . ب- ٥,٠٠٠ . ج- ١٠,٠٠٠ . د- ٧,٥٠٠

الحل : القسم المطلوب توزيع تكاليفه هو قسم المباني ٣٠,٠٠٠

المساحة : نسب التوزيع : ٥٠٠ ، ١٥٠٠ ، ٥٠٠ ، ٣,٠٠٠

نصيب قسم التشطيب = $٣٠,٠٠٠ \times (٣٠٠٠ \div ٥٠٠) = ٥٠٠٠$

٥- في ظل طريقة التخصيص التنازلي فإن نصيب قسم الصيانة من تكلفة قسم القوى المحركة تبلغ :

أ- صفر ريال . ب- ٥,٠٠٠ ريال . ج- ٦,٠٠٠ ريال . د- ٦,٥٠٠ ريال

الحل : نصيب قسم الصيانة من تكلفة القوى المحركة

القسم المطلوب توزيعه هو القوى المحركة توزيع المباني ٣٠,٠٠٠

نصيب قسم القوى المحركة = $٣٠,٠٠٠ \times (٣٠٠٠ \div ٥٠٠) = ٥,٠٠٠$ ريال

اجمالي تكاليف قسم القوى المحركة = ٥,٠٠٠ + ٦٠,٠٠٠ = ٦٥,٠٠٠

نصيب قسم الصيانة من القوى المحركة = $٦٥,٠٠٠ \times (٢٠٠,٠٠٠ \div ٢٠٠,٠٠٠) = ٦,٥٠٠$

مثال (٢) : البيانات التالية مستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية والتي تتكون من مركزي انتاج (أ) ، (ب) ومركزي خدمة (س) ، (ص) وذلك عن احدى السنوات :

البيانات	اقسام الخدمات		اقسام الانتاج		اجمالي
	(س)	(ص)	(ا)	(ب)	
التكاليف الاضافية للقسم	٦٠٠٠	٣٠٠٠	١٢٠٠٠	٩٠٠٠	٣٠٠٠٠
ساعات الاستفادة من مركز س	-	٤٠٠٠	٨٠٠٠	٤٠٠٠	
ساعات الاستفادة من مركز ص	٥٠٠٠		١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	
ساعات تشغيل الآلات	-	-	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	

بناءً على البيانات السابقة وباستخدام طريقة التوزيع المباشر اجب على الاسئلة من ١ الى ٦ :

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

أ- ٢,٠٠٠ ب- ٣,٠٠٠ ج- ٤,٠٠٠ د- ٥,٠٠٠

الحل : القسم المطلوب توزيعه هو (س) = ٦٠٠٠

نصيب (ا) = $(١٢٠٠٠ \div ٨٠٠٠) \times ٦٠٠٠ = ٩٠٠٠$ ريال

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

أ- ٢,٠٠٠ ب- ٣,٠٠٠ ج- ٤,٠٠٠ د- ٥,٠٠٠

الحل : نصيب (ب) = $(١٢٠٠٠ \div ٤٠٠٠) \times ٦٠٠٠ = ١٨٠٠٠$ ريال

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

أ- ١,١٠٠ ب- ١,٢٠٠ ج- ١,٣٠٠ د- ١,٤٠٠

الحل : القسم المطلوب توزيعه هو (ص) = ٣٠٠٠ نصيب (ا) = $(٢٥٠٠٠ \div ١٠٠٠) \times ٣٠٠٠ = ٧٥٠٠$ ريال

٤- نصيب القسم (ب) من تكاليف (ص) في حالة التوزيع المباشر :

أ- ١.٢٠٠ ب- ١.٤٠٠ ج- ١.٦٠٠ د- ١.٨٠٠

الحل : نصيب (ب) = $(٢٥٠٠٠ \div ١٥٠٠٠) \times ٣٠٠٠ = ٥٠٠$ ريال

٥- معدل تحميل القسم (أ) :

أ- ٠,٨٦ ريال / ساعة ب- ٠,٩٠ ريال / ساعة ج- ٠,٧٥ ريال / ساعة د- ٠,٩٥ ريال / ساعة

باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم (أ)

= $١٢٠٠٠ + ٤٠٠٠ + ١٢٠٠٠ = ٢٨٠٠٠$ ريال

معدل التحميل = $٢٨٠٠٠ \div ١٧٢٠٠ = ١,٦٢٦$ ريال / الساعة

٦- معدل تحميل القسم (ب) :

أ- ٠,٤٢٧ ريال / ساعة ب- ٠,٥٢١ ريال / ساعة ج- ٠,٤٥٨ ريال / ساعة د- ٠,٤٥٥ ريال / ساعة

باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم (ب)

= $١٨٠٠٠ + ٢٠٠٠ + ٩٠٠٠ = ٢٩٠٠٠$ ريال

معدل التحميل = $٢٩٠٠٠ \div ١٢٨٠٠ = ٢,٢٦٦$ ريال / الساعة

مثال (٣) : البيانات التالية مستخرجة من سجلات إحدى المنشآت الصناعية والتي تتكون من مركزي انتاج (أ) ، (ب) ومركزي خدمة (س) ، (ص) وذلك عن احدى السنوات بناءً على البيانات السابقة وباستخدام طريقة التوزيع التنازلي :

البيانات	اقسام الخدمات		اقسام الانتاج		اجمالي
	(س)	(ص)	(ا)	(ب)	
التكاليف الاضافية للقسم	٦٠٠٠	٣٠٠٠	١٢٠٠٠	٩٠٠٠	٣٠٠٠٠
ساعات الاستفادة من مركز س	-	٤٠٠٠	٨٠٠٠	٤٠٠٠	
ساعات الاستفادة من مركز ص	٥٠٠٠		١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	
ساعات تشغيل الآلات	-	-	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	

اجب على الاسئلة من ١ الى ٧ :

القسم المطلوب توزيعه هو (س) = ٦٠٠٠

١- نصيب القسم (ص) من تكاليف (س) في حالة التوزيع التنازلي :

أ- ٢,٠٠٠ ب- ١,٥٠٠ ج- ٤,٠٠٠ د- ٣,٠٠٠
نصيب (ص) = $٦٠٠٠ \times (١٦٠٠٠ \div ٤٠٠٠) = ١٥٠٠$ ريال

١- نصيب القسم (ا) من تكاليف (س) في حالة التوزيع التنازلي :

أ- ٢,٠٠٠ ب- ٣,٠٠٠ ج- ٤,٠٠٠ د- ٥,٠٠٠
الحل : نصيب (ا) = $٦٠٠٠ \times (١٦٠٠٠ \div ٨٠٠٠) = ٣٠٠٠$ ريال

٢- نصيب القسم (ب) من تكاليف (س) في حالة التوزيع التنازلي :

أ- ١,١٠٠ ب- ١,٣٠٠ ج- ١,٥٠٠ د- ١,٧٠٠
الحل : نصيب (ب) = $٦٠٠٠ \times (١,٦٠٠ \div ٤,٠٠٠) = ١,٥٠٠$ ريال
القسم المطلوب توزيعه هو (ص) = $١٥٠٠ + ٣٠٠٠ = ٤٥٠٠$

٣- نصيب القسم (ا) من تكاليف (ص) في حالة التوزيع التنازلي :

أ- ١,٢٠٠ ب- ١,٤٠٠ ج- ١,٦٠٠ د- ١,٨٠٠
الحل : $٤٥٠٠ \times (٢٥٠٠٠ \div ١٠٠٠٠) = ١٨٠٠$ ريال

٤- نصيب القسم (ب) من تكاليف (ص) في حالة التوزيع التنازلي :

أ- ٢,٠٠٠ ب- ٢,٥٠٠ ج- ٢,٧٠٠ د- ٢,٩٠٠
الحل : نصيب (ب) = $٤٥٠٠ \times (٢٥٠٠٠ \div ١٥,٠٠٠) = ٢,٧٠٠$ ريال

٥- معدل تحميل القسم (ا) :

أ- ٠,٨٠ ريال/ الساعة ب- ٠,٨٤ ريال/ الساعة
الحل : معدل تحميل القسم (ا) باستخدام ساعات تشغيل الآلات
اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم (ا) = $١٢٠٠٠ + ٣٠٠٠ + ١٨٠٠ = ١٦٨٠٠$ ريال
معدل التحميل = $٢٠,٠٠٠ \div ١٦٨٠٠ = ٠,٨٤$ ريال/ الساعة

٦- معدل تحميل القسم (ب) :

أ- ٠,٤٠ ريال/ الساعة ب- ٠,٤٤ ريال/ الساعة
الحل : معدل تحميل القسم (ب) باستخدام ساعات تشغيل الآلات
اجمالي التكاليف الاضافية الخاصة بالقسم (ب) = $٩٠٠٠ + ١٥٠٠ + ٢٧٠٠ = ١٣٢٠٠$ ريال
معدل التحميل = $٣٠,٠٠٠ \div ١٣٢٠٠ = ٠,٤٤$ ريال/ الساعة