

تطبيع

## مثال (4):

البيانات أدناه مستخرجة من سجلات شركة بابل الصناعية وكما يلي:

| التفاصيل                   | المراكز الإنتاجية |        | المراكز الخدمية |         |       | الإجمالي |
|----------------------------|-------------------|--------|-----------------|---------|-------|----------|
|                            | التقطيع           | اللحام | الصيانة         | المخازن | النقل |          |
| تكاليف المواد غير المباشرة | 9000              | 11000  | 6000            | -       | -     | 26000    |
| تكلفة الأجور غير المباشرة  | 8000              | 12000  | 7500            | 6500    | 5000  | 39000    |
| أجور الإشراف               |                   |        |                 |         |       | 15000    |
| اندثار الآلات              |                   |        |                 |         |       | 12000    |
| إيجار المصنع               |                   |        |                 |         |       | 20000    |

فإذا علمت ما يلي:

- إن قسم المخازن يقدم خدماته إلى المراكز الإنتاجية فقط على أساس عدد الوحدات المنتجة.
- إن قسم الصيانة يقدم خدماته إلى المراكز الإنتاجية وقسم المخازن على أساس ساعات دوران الآلات.
- إن قسم النقل يقدم خدماته إلى جميع المراكز الإنتاجية والخدمية على أساس عدد العمال.

المطلوب/

أ- إعداد كشف تخصيص وتوزيع ت.ص.غ.م. على المراكز الإنتاجية والخدمية.

ب- إعداد كشف لإعادة توزيع تكلفة المراكز الخدمية على المراكز الإنتاجية.

ت- تحديد معدلات التحميل للمراكز الإنتاجية.

ث- احتساب تكلفة الإنتاج للأمر الإنتاجي رقم (55) والذي يمر في مركزي الإنتاج التقطيع واللحام ويستغرق لغرض انجازه (500) ساعة عمل مباشر في قسم التقطيع و (400) ساعة دوران آلة في قسم اللحام، علما إن تكلفة المواد المباشرة والأجور المباشرة لهذا هي (25000) ، (20000) دينار على التوالي.

أسس التوزيع

|                        |       |     |      |     |      |      |
|------------------------|-------|-----|------|-----|------|------|
| المساحة م <sup>2</sup> | 2000  | 100 | 600  | 200 | 500  | 600  |
| عدد العمال             | 50    | 6   | 2    | 7   | 10   | 25   |
| عدد الوحدات المنتجة    | 10000 | -   | -    | -   | 4000 | 6000 |
| ساعات العمل المباشر    | 4000  | -   | -    | -   | 1000 | 3000 |
| ساعات تشغيل المكائن    | 10000 | -   | 2000 | -   | 4000 | 4000 |
| طبيعة عملية الإنتاج    |       |     |      |     | آلي  | يدوي |

## أ - المطلوب الأول:

كشف تخصيص وتوزيع ت.ص.غ.م المقدرة على المراكز الإنتاجية والخدمية

| التفاصيل                                                      | المراكز الإنتاجية |              |              | المراكز الخدمية |             |   | الإجمالي      |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|--------------|-----------------|-------------|---|---------------|
|                                                               | التقطيع           | اللحام       | الصيانة      | المخازن         | النقل       |   |               |
| تكاليف المواد غير المباشرة                                    | 9000              | 11000        | 6000         | -               | -           | - | 26000         |
| تكاليف الأجور غير المباشرة                                    | 8000              | 12000        | 7500         | 6500            | 5000        |   | 39000         |
| <b>= مجموع التكاليف المخصصة</b>                               | <b>17000</b>      | <b>23000</b> | <b>13500</b> | <b>6500</b>     | <b>5000</b> |   | <b>65000</b>  |
| + التكاليف العامة الموزعة:                                    |                   |              |              |                 |             |   |               |
| أجور الإشراف                                                  | 7500              | 3000         | 2100         | 600             | 1800        |   | 15000         |
| اندثار الآلات                                                 | 4800              | 4800         | 0            | 2400            | 0           |   | 12000         |
| إيجار المصنع                                                  | 6000              | 5000         | 2000         | 6000            | 1000        |   | 20000         |
| <b>= مجموع التكاليف الموزعة</b>                               | <b>18300</b>      | <b>12800</b> | <b>4100</b>  | <b>9000</b>     | <b>2800</b> |   | <b>47000</b>  |
| <b>إجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة المخصصة والموزعة</b> | <b>35300</b>      | <b>35800</b> | <b>17600</b> | <b>15500</b>    | <b>7800</b> |   | <b>112000</b> |

## ب - المطلوب الثاني:

| التفاصيل                                     | المراكز الإنتاجية |        |         | المراكز الخدمية |        |  | الإجمالي |
|----------------------------------------------|-------------------|--------|---------|-----------------|--------|--|----------|
|                                              | التقطيع           | اللحام | المخازن | الصيانة         | النقل  |  |          |
| مجموع التكاليف المخصصة والموزعة              | 35300             | 35800  | 15500   | 17600           | 7800   |  | 112000   |
| توزيع تكلفة مركز خدمة النقل                  | 4432              | 1772   | 355     | 1241            | (7800) |  |          |
| مجموع فرعي                                   | 39732             | 37572  | 15855   | 18841           | 0      |  | 112000   |
| توزيع تكلفة مركز خدمة الصيانة                | 7536              | 7536   | 3769    | 18841           |        |  |          |
| مجموع فرعي                                   | 47268             | 45108  | 19624   | 0               |        |  | 112000   |
| توزيع تكلفة مركز خدمة المخازن                | 11774             | 7850   | (19624) |                 |        |  |          |
| مجموع التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة | 59042             | 52958  | 0       |                 |        |  | 112000   |

## ت - المطلوب الثالث:

|                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\text{معدل التحميل لمركز التقطيع} = \frac{59042 \text{ دينار}}{3000 \text{ ساعة عمل مباشر}} = 19.68 \text{ دينار/ ساعة عمل مباشر}$    |
| $\text{معدل التحميل لمركز اللحام} = \frac{52958 \text{ دينار}}{4000 \text{ ساعة دوران الآلة}} = 13.24 \text{ دينار/ ساعة دوران الآلة}$ |

• وزعت أجور الإشراف على أساس عدد العمال بنسبة الجزء إلى الكل.

• وزع اندثار الآلات على أساس ساعات دوران الآلات بنسبة الجزء إلى الكل.

• وزع إيجار المصنع على أساس المساحة بنسبة الجزء إلى الكل.

ث- حل المطلوب الرابع:

تكلفة الأمر الإنتاجي رقم (55)

| المبلغ              | التفاصيل                                            |
|---------------------|-----------------------------------------------------|
| 25000               | مواد مباشرة                                         |
| <u>20000</u>        | أجور مباشرة                                         |
| <b>45000</b>        | التكلفة الأولية (المباشرة)                          |
|                     | + ت.ص.غ.م محملة:                                    |
| 9840                | من قسم التقطيع $500 \times 19.68$ ساعة دوران الآلات |
| 5296                | من قسم اللحام $400 \times 13.24$ ساعة عمل مباشر     |
| <u><b>60136</b></u> | = تكلفة الإنتاج                                     |

مثال (2):

1- قدرت التكاليف الصناعية غير المباشرة لشركة التحرير الصناعية والتي تضم قسمين إنتاجيين وهما (معمل أ ومعمل ب) وثلاثة أقسام خدمية وهي: (شراء واستلام وتخزين المواد، وصيانة المكنان، وإدارة المصنع) وكما يأتي: (المبالغ بالآلاف الدينانير).

| التفاصيل            | معمل أ | معمل ب | الصيانة | تدبير المواد | إدارة المصنع | الإجمالي |
|---------------------|--------|--------|---------|--------------|--------------|----------|
| المواد غير لمباشرة  | 8000   | 6000   | 1500    | 2000         | 3000         | 20500    |
| الأجور غير المباشرة | 7000   | 4000   | 1000    | 1000         | 2000         | 15000    |
| قوى محرّكة          |        |        |         |              | 1500         | 1500     |
| إيجار مصنع          |        |        |         |              | 700          | 700      |
| إنارة وتدفئة        |        |        |         |              | 800          | 800      |
| صيانة مباني         |        |        |         |              | 200          | 200      |

المطلوب/

1- التحميل إذا علمت أن أساس التحميل لمعمل آ هو ساعات تشغيل المكنان ولمعمل ب هو ساعات العمل المباشر.

2- إعداد كشف توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة وإعداد معدلات تسجيل قيود اليومية اللازمة إذا علمت إن الأمر الإنتاجي رقم (22) قد

2- وتوافرت لديك المعلومات الإضافية الآتية:

| التفاصيل               | معمل أ | معمل ب | الصيانة | تدبير المواد | إدارة المصنع | الإجمالي |
|------------------------|--------|--------|---------|--------------|--------------|----------|
| عدد أوامر الشراء       | 90     | 80     | 30      | -            | -            | 200      |
| ساعات تشغيل المكنان    | 4500   | 3000   | -       | -            | -            | 7500     |
| المساحة م <sup>2</sup> | 105    | 105    | 63      | 84           | 63           | 420      |
| عدد العمال             | 50     | 30     | 10      | 10           | 10           | 110      |
| ساعات العمل المباشر    | 3000   | 1000   | -       | -            | -            | -        |

تم انجازه وقد بلغت (ت ص غ م) الفعلية (8000) دينار وإن ساعات العمل المباشر لمعمل ب المنفقة على هذا الأمر (600) ساعة وساعات تشغيل المكنان لمعمل آ المنفقة على هذا الأمر (500) ساعة.



| المراكز الخدمية |                    |                    | المراكز الإنتاجية |        | إجمالي<br>ت ص غ م | أساس التوزيع           | عناصر التكاليف                |
|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------|-------------------|------------------------|-------------------------------|
| إدارة المصنع    | تدبير المواد       | الصيانة            | معمل ب            | معمل أ |                   |                        |                               |
| 5255            | 3340               | 2755               | 11025             | 16325  | 38700             | -                      | ت ص غ م مخصصة                 |
| (5255)          | <u>525.5</u>       | 525.5              | 1576.5            | 2627.5 | -                 | عدد العمال             | إعادة توزيع تكاليف المصنع     |
|                 | 3865.5<br>(3865.5) | <u>580</u>         | 1546              | 1739.5 | -                 | عدد أوامر<br>الشراء    | إعادة توزيع المواد            |
|                 |                    | 3860.5<br>(3860.5) | 1544.5            | 2316   | -                 | ساعات تشغيل<br>المكانن | إعادة توزيع تكاليف<br>الصيانة |
| صفر             | صفر                | صفر                | 15692             | 23008  | 38700             |                        | إجمالي ت ص غ م                |

$$\text{معدل تحميل ت ص غ م لمعمل أ} = \frac{15692}{1000} = 15.692 \text{ دينار/ساعة عمل مباشر}$$

$$\begin{aligned} \text{ت ص غ م محملة من تكاليف معمل أ} &= 5.113 \times 500 \text{ ساعة} = 2556.5 \text{ دينار} \\ \text{ت ص غ م محملة من تكاليف معمل ب} &= 15.692 \times 600 \text{ ساعة} = 9415.20 \text{ دينار} \\ \text{أجمالي ت ص غ م المحملة} &= \underline{11971.70} \end{aligned}$$

$$\text{معدل تحميل ت ص غ م لمعمل أ} = \frac{23008}{4500} = 5.113 \text{ دينار/ساعة تشغيل المكانن}$$