

المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة تصغّم

Ezzaddin Hasan Kadhim

خطوات تطبيق توزيعات ص غ م

- الخطوة الأولى – تقسيم الوحدة الاقتصادية الى مراكز تكاليف إنتاجية وخدمية.
- الخطوة الثانية – تعيين كل التكاليف الصناعية غير المباشرة الى مراكز التكاليف الإنتاجية والخدمية.
- الخطوة الثالثة – إعادة توزيع التكاليف المنسوبة لمراكز التكاليف الخدمية على مراكز التكاليف الإنتاجية.
- الخطوة الرابعة – حساب معدلات التكاليف الصناعية غير المباشرة المستقلة لكل مركز انتاجي.
- الخطوة الخامسة – تعيين ت ص غ م لمراكز الإنتاج على اهداف الكلفة (المنتج) .

تمرين لتوضيح توزيعات ص غ م

قدرت التكاليف الصناعية غير المباشرة (الإضافية) لشركة الفاروق الصناعية التي تضم ثلاثة مراكز إنتاجية (معمل إنتاج ص، معمل إنتاج ص، قسم التجميع) ومركزين خدميين (مشتريات المواد، إدارة المصنع) وهي كما يأتي (المبالغ بألف دينار):

الإجمالي	مراكز الخدمات		مراكز الإنتاج			التفاصيل
	إدارة المصنع	المشتريات والمخازن	التجميع	معمل ص	معمل س	
1420000	10000	-	105000	805000	500000	المواد غير المباشرة
6080000	1480000	1100000	1500000	1000000	1000000	الأجور غير المباشرة
500000						مصارييف الإنارة والتدفئة
1000000						ضريبة العقار
150000						التأمين على المكنان
1500000						اندثار المكنان
250000						التأمين على مباني المصنع
800000						رواتب موظفي الإنتاج

وقد توفرت لديك المعلومات الإضافية الآتية:

التفاصيل	القيمة الدفترية للمكنان	المساحة المشغولة للمكنان	عدد العاملين	ساعات العمل المباشر	ساعات تشغيل المكنان	تكلفة المواد الصانر (مباشرة وغير مباشرة)
معمل س	8000000	10000	300	1000000	2000000	4000000
معمل ص	5000000	5000	200	1000000	1000000	3000000
قسم التجميع	1000000	15000	300	2000000	-	1000000
المشتريات والمخازن	500000	15000	100	-	-	-
إدارة المصنع	500000	5000	100	-	-	-
المجموع	15000000	50000	1000	400000	3000000	8000000

• المطلوب توزيعات ص غ م

أسس توزيع التكاليف

أساس التوزيع	التكلفة
المساحة المشغولة	ضريبة العقار ، التدفئة والإضاءة، التأمين على المباني
عدد العمال	المصاريف المرتبطة بالعمالين
قيمة المكائن	التأمين على المكائن ، اندثار المكائن

اعداد كشف توزيعات ص غ م بالاعتماد على أسس مناسبة

كشف تحليل التكاليف الصناعية غير المباشرة

المراكز الخدمية		المراكز الإنتاجية			المبلغ الإجمالي	أساس التوزيع	عناصر التكاليف
إدارة المصنع	المشتريات والمخازن	التجميع	معمل ص	معمل س			
10000	-	105000	805000	500000	1420000	مباشر	المواد غير المباشرة
1480000	1100000	1500000	1000000	100000	6080000	مباشر	الأجور غير المباشرة
50000	150000	150000	50000	100000	500000	المساحة	الانارة والتدفئة
100000	300000	300000	100000	200000	1000000	المساحة	ضريبة العقار
5000	5000	10000	50000	80000	150000	القيمة الدفترية للمكانن	التأمين على المكانن
50000	50000	100000	500000	800000	1500000	القيمة الدفترية	اندثار المكانن
25000	75000	75000	25000	50000	250000	المساحة	التأمين على المباني
80000	80000	240000	160000	240000	800000	عدد العاملين	رواتب موظفين
1800000	1760000	2480000	2690000	2970000	11700000		إجمالي التكاليف المخصصة

كشف تحليل التكاليف الصناعية غير المباشرة

المراكز الخدمية		المراكز الإنتاجية			المبلغ الإجمالي	أساس التوزيع	عناصر التكاليف
إدارة المصنع	المشتريات والمخازن	التجميع	معمل ص	معمل س			
10000	-	105000	805000	500000	1420000	مباشر	المواد غير المباشرة
1480000	1100000	1500000	1000000	100000	6080000	مباشر	الأجور غير المباشرة
50000	150000	150000	50000	100000	500000	المساحة	الانارة والتدفئة

- حصة المركز س من تكاليف الانارة = $500000 / 1000000 * 500000 = 250000$ د
- حصة المركز ص من تكاليف الانارة = $500000 / 500000 * 500000 = 500000$ د
- حصة مركز التجميع من ت الانارة = $500000 / 1500000 * 500000 = 166666$ د
- حصة مركز المشتريات من ت الانارة = $500000 / 1500000 * 500000 = 166666$ د
- حصة مركز إدارة المصنع من ت الانارة = $500000 / 500000 * 500000 = 500000$ د

كشف تحليل التكاليف الصناعية غير المباشرة

المراكز الخدمية		المراكز الإنتاجية			المبلغ الإجمالي	أساس التوزيع	عناصر التكاليف
إدارة المصنع	المشتريات والمخازن	التجميع	معمل ص	معمل س			
10000	-	105000	805000	500000	1420000	مباشر	المواد غير المباشرة
1480000	1100000	1500000	1000000	100000	6080000	مباشر	الأجور غير المباشرة
50000	150000	150000	50000	100000	500000	المساحة	الانارة والتدفئة
100000	300000	300000	100000	200000	1000000	المساحة	ضريبة العقار
5000	5000	10000	50000	80000	150000	القيمة الدفترية للمكانن	التأمين على المكانن

• حصة مركز س من التامين = $1500000 / 8000000 * 1500000 = 280000$ د

• حصة المركز ص من التامين = $1500000 / 5000000 * 1500000 = 450000$ د

• حصة مركز التجميع من التامين = $1500000 / 10000000 * 1500000 = 225000$ د

• حصة مركز المشتريات = $1500000 / 5000000 * 1500000 = 450000$ د

• حصة مركز إدارة المصنع = $1500000 / 5000000 * 1500000 = 450000$ د

وبنفس الطريقة يتم توزيع المتبقي من التكاليف

- اندثار المكائن يتم توزيعه على أساس القيمة الدفترية للمكائن.
- التامين على المباني يتم توزيعه على أساس المساحة المشغولة.
- رواتب الموظفين يتم توزيعه على أساس عدد العاملين في كل مركز .

الأسس المناسبة لتوزيع تكاليف المراكز الخدمية على المراكز الانتاجية

أمثلة عن أسس توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة

ت	الأقسام الخدمية	أساس التوزيع
1	المشتريات، المخازن، الفحص والاستلام	- قيمة المواد - عدد مستندات الاخراج المخزني - عدد وحدات المواد او كمية المواد
2	إدارة المصنع، شؤون العاملين، الخدمات الطبية	- عدد العاملين - عدد ساعات العمل
3	صيانة المكائن	- قيمة المكائن - ساعات تشغيل المكائن
4	الهندسة، التصميم، قوى محرقة	- ساعات تشغيل المكائن - ساعات الخدمات المؤداة - عدد مرات التصميم او الهندسة
5	صيانة المباني	- المساحة المشغولة
6	تخطيط الإنتاج، رقابة الجودة	- ساعات تشغيل المكائن - ساعات العمل المباشر - عدد الوحدات المعابة

طرق توزيع تكاليف مركز الخدمات على مراكز الانتاج

• طريقة التوزيع الاجمالية

• طريقة التوزيع الانفرادية

• طريقة التوزيع التنازلية

• طريقة التوزيع التبادلية

كشف توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة (الطريقة الاجمالية)

المراكز الخدمية		المراكز الإنتاجية			إجمالي ت ص غ م	أساس التوزيع	عناصر التكاليف
إدارة المصنع	مركز المشتريات	مركز التجميع	معمل ص	معمل س			
1800000 (1800000)	1760000 (1760000)	2480000 1780000	2690000 890000	2970000 890000	11700000 صفر	خطوة (1) ساعات العمل المباشرة	التكاليف المخصصة حصة المراكز الإنتاجية من إجمالي تكاليف المراكز الخدمية
صفر	صفر	4260000	3580000	3860000	11700000		إجمالي التكاليف المخصصة

• حصة المركز س = مج ت المراكز الخدمية * ساعات العمل المباشر / مج ساعات العمل المباشر

• $3560000 = 4000000 / 1000000 * 3560000 = 890000$ د

• حصة المركز ص = $3560000 = 4000000 / 1000000 * 3560000 = 890000$ د

• حصة مركز التجميع = $1780000 = 4000000 / 2000000 * 3560000 = 1780000$ د

كشف توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة (الطريقة الانفرادية)

المراكز الخدمية		المراكز الإنتاجية			إجمالي ت ص غ م	أساس التوزيع	عناصر التكاليف
إدارة المصنع	مركز المشتريات	مركز التجميع	معمل ص	معمل س			
1800000	1760000	2480000	2690000	2970000	11700000	-	مجموع التكاليف
	(1760000)	220000	660000	880000	-	تكلفة المواد	المخصصة
(1800000)		900000	450000	450000	-	المباشرة	توزيع تكاليف مركز
						وغير	خدمة المشتريات
						المباشرة	توزيع تكاليف مركز
						ساعات العمل	خدمة ادارة المصنع
						المباشرة	
صفر	صفر	3600000	3800000	4300000			إجمالي التكاليف
							المخصصة

ومن القائمة السابقة فان:

$$\frac{220000}{1760000} = \frac{1000000}{8000000} \times 1760000 = \text{حصة مركز التجميع من تكاليف مركز المشتريات والمخازن}$$

$$\frac{880000}{8000000} = \frac{4000000}{8000000} \times 1760000 = \text{حصة معمل (س) من تكاليف مركز المشتريات والمخازن}$$

$$\frac{660000}{8000000} = \frac{3000000}{8000000} \times 1760000 = \text{حصة معمل (ص) من تكاليف مركز المشتريات والمخازن}$$

كشف توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة (الطريقة الانفرادية)

المراكز الخدمية		المراكز الإنتاجية			إجمالي ت ص غ م	أساس التوزيع	عناصر التكاليف
إدارة المصنع	مركز المشتريات	مركز التجميع	معمل ص	معمل س			
1800000	1760000 (1760000)	2480000	2690000	2970000	11700000	-	مجموع التكاليف المخصصة
(1800000)		220000	660000	880000	-	تكلفة المواد المباشرة	توزيع تكاليف مركز خدمة المشتريات
		900000	450000	450000	-	وغير المباشرة	توزيع تكاليف مركز خدمة ادارة المصنع
صفر	صفر	3600000	3800000	4300000		ساعات العمل المباشرة	إجمالي التكاليف المخصصة

$$450000 = \frac{1000000}{4000000} \times 1800000 =$$

حصة معمل (س) من تكاليف مركز إدارة المصنع

$$450000 = \frac{1000000}{4000000} \times 1800000 =$$

حصة معمل (ص) من تكاليف مركز إدارة المصنع

$$\frac{900000}{1800000} = \frac{2000000}{4000000} \times 1800000 =$$

حصة مركز التجميع من تكاليف مركز إدارة المصنع

المجموع

كشف توزيع تكاليف المراكز الخدمية على المراكز الانتاجية طريقة التوزيع التنازلي

المراكز الخدمية		المراكز الإنتاجية			إجمالي ت ض غ م	أساس التوزيع	عناصر التكاليف
إدارة المصنع	مركز المشتريات	مركز التجميع	معمل ص	معمل س			
1800000	1760000	2480000	2690000	2970000	11700000	خطوة (1)	التكاليف المخصصة
(1800000)	200000	600000	400000	600000	صفر	عدد العمال	توزيع تكاليف إدارة المصنع
-	(1960000)	245000	735000	980000	صفر	كلفة المواد	توزيع تكاليف المشتريات
صفر	صفر	3325000	3825000	4550000	11700000		إجمالي التكاليف المخصصة

$$\text{حصة مركز المعمل (ص)} = \frac{200}{900} \times 1800000 = 400000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة مركز المشتريات} = \frac{100}{900} \times 1800000 = 200000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة مركز التجميع} = \frac{300}{900} \times 1800000 = 600000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة مركز المعمل (س)} = \frac{300}{900} \times 1800000 = 600000 \text{ دينار}$$

المجموع 1800000 دينار

كشف توزيع تكاليف المراكز الخدمية على المراكز الانتاجية طريقة التوزيع التنازلي

المراكز الخدمية		المراكز الإنتاجية			إجمالي ت ض غ م	أساس التوزيع	عناصر التكاليف
إدارة المصنع	مركز المشتريات	مركز التجميع	معمل ص	معمل س			
1800000	1760000	2480000	2690000	2970000	11700000	خطوة (1)	التكاليف المخصصة
(1800000)	200000	600000	400000	600000	صفر	عدد العمال	توزيع تكاليف إدارة المصنع
-	(1960000)	245000	735000	980000	صفر	كلفة المواد	توزيع تكاليف المشتريات
صفر	صفر	3325000	3825000	4550000	11700000		إجمالي التكاليف المخصصة

$$\text{حصة معمل (س) من تكاليف مركز المشتريات} = \frac{4000000}{8000000} \times 1960000 = 980000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة مركز التجميع من تكاليف مركز المشتريات} = \frac{1000000}{8000000} \times 1960000 = 245000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة معمل (ص) من تكاليف مركز المشتريات} = \frac{3000000}{8000000} \times 1960000 = 735000 \text{ دينار}$$

التكاليف الصناعية غير المباشرة المخصصة لمركز التكلفة

$$\text{معدل تحميل التكاليف الصناعية المباشرة} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة المخصصة لمركز التكلفة}}{\text{أساس التحميل التقديري}}$$

وعلى افتراض إن الشركة في المثال السابق اختارت أساس تحميل ساعات تشغيل المكائن لمعمل س ومعمل ص وساعات العمل المباشر لمركز التجميع. فان معدل التحميل يكون (بافتراض) استعمال طريقة التوزيع التنازلي:

$$\text{معدل التحميل لمركز التجميع} = \frac{3325000}{2000000} = 1.65 \text{ دينار/ساعة عمل مباشر}$$

$$\text{معدل التحميل لمعمل (س)} = \frac{4550000}{2000000} = 2.275 \text{ دينار/ساعة مكائن}$$

$$\text{معدل التحميل لمعمل (ص)} = \frac{3825000}{1000000} = 3.825 \text{ دينار/ساعة مكائن}$$

المرحلة الثانية: تعيين (نسب) التكاليف الصناعية غير المباشرة لمراكز تكاليف الإنتاج على أهداف التكلفة:

إن الخطوة الأخيرة هي تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة إلى المنتجات التي عبرت أو مرت على المراكز الإنتاجية، لذا فإذا المنتج انفق عليه (10) ساعات في معمل س، فإن تكاليف صناعية غير مباشرة مقدارها (22.750) دينار سوف تحمل على هذا المنتج وبذلك فإن:

التكاليف الصناعية المباشرة المحملة = معدل التحميل × أساس التحميل الفعلي

$$= 2.2750 \text{ دينار/ساعة} \times 10 \text{ ساعات}$$

$$= \underline{22.75} \text{ دينار}$$

وحل تمرين ٤ وتمرين ٥

متابعة مثال ٢ ومثال ٤

من كتاب محاسبة التكاليف للمؤلف د نصيف الجبوري

**THANKS
FOR
LISTENING**