

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة المستقبل

كلية العلوم الادارية

قسم المحاسبة



محاضرة في :

تكاليف الأوامر الأتاجية

مادة : محاسبة كلفة 2

الملزمة الأولى

المرحلة الثالثة

استاذة المادة

م م ختام رحيم الدليمي

2024-2023

نظام تكاليف الاوامر الانتاجية

أولاً: الحاجة الى بيانات عن تكلفة الوحدة

تعد عملية تحديد تكلفة الوحدة لأي منتج احد اهم بنود محاسبة التكاليف بسبب ما تقدمه من فوائد لمدرء الوحدات الاقتصادية ، فالمدرء يحتاجون الى تكلفة الوحدة لاحتساب تكلفة المخزون لأغراض اعداد القوائم المالية ولقياس دخل الفترة . فاذا ما حددت تكلفة الوحدة بطريقة غير صحيحة فان قيمة كلا من الدخل والاصول ستكون غير صحيحة . كما تحتاج الادارة الى معلومات عن تكلفة المنتج لمساعدتها في أداء وظائفها واهمها التخطيط ، اذ ان عملية التخطيط تبنى وبشكل اساس على التكاليف المتوقعة لمستويات العمليات المختلفة وعن تكلفة الوحدة الواحدة . فضلا عن ذلك ، فان المعلومات عن تكلفة الوحدة تعد ذو اهمية عند اتخاذ العديد من القرارات واهمها تسعير المنتج ، قرار اضافة او الغاء منتج معين ، زيادة او تخفيض حجم الانتاج ، وغيرها .

ثانياً . نظم تحديد التكاليف

يواجه مدرء الوحدات الاقتصادية العديد من المشكلات عند قياس تكلفة الوحدة الواحدة ، فهناك العديد من التكاليف كالإيجار ورواتب العاملين تدفع بقيمة ثابتة شهريا في حين ان الانتاج يتغير من شهر لآخر ، فضلا عن ذلك فان بعض الوحدات الاقتصادية تنتج العديد من المنتجات المختلفة مستخدمة في ذلك نفس المكنات والمعدات ، وفي كل هذه الحالات ، كيف يمكن تحديد التكلفة الحقيقية للوحدة ؟ ان تحديد تكلفة الوحدة المنتجة يتطلب التمييز بين الوحدات المنتجة المتجانسة والوحدات غير المتجانسة والتي تمثل مخرجات العمليات الانتاجية لئلا يتسنى اخضاع هذه الوحدات لنظم تحدد تكلفتها . وحيث ان مخرجات العمليات الانتاجية تختلف طبقا لنوع المنتجات ، فان هنالك نوعان من نظم تحديد التكاليف تتناسب مع الاختلاف في عمليات الانتاج وهما نظام تكاليف الاوامر الانتاجية ونظام تكاليف المراحل الانتاجية . في هذا الفصل سيتم تناول نظام تكاليف الاوامر الانتاجية ، وفي الفصل القادم سيتم مناقشة نظام تكاليف المراحل الانتاجية .

ثالثاً . التعريف بنظام تكاليف الاوامر الانتاجية

يعد نظام الأوامر من نظم التكاليف التي تعني بتحديد كلفة المنتج ، وهو يطبق في الوحدات الاقتصادية التي توفر البضائع بموجب طلبيات ، أو أوامر خاصة تنفذ وفق متطلبات الزبون التي يرغب بتوفرها في المنتج ، وبالنتيجة فان كلفة كل امر ستختلف عن كلفة الامر الآخر ، ومن أمثلة الصناعات التي تستخدم نظام الأوامر الإنتاجية هي دور الطبع ، صناعة الأثاث ، صناعة الملابس ، بناء السفن ، الإنشاء والمقاولات... وغيرها من الصناعات التي تمتاز منتجاتها بخواص متغايرة وغير نمطية ونتاجها يتصف بكونها كبير الحجم.

رابعا . المحاسبة عن الاوامر الانتاجية

من اجل قياس تكلفة كل امر انتاجي بشكل مستقل فان هذا يستلزم تجميع كافة عناصر التكاليف التي تم اتفاقها من مواد مباشرة ، اجور مباشرة ، و ت ص غ م ، ويحرص نظام تكاليف الاوامر الانتاجية على حصر وتجميع تكاليف إنتاج كل أمر من مواد مباشرة ، أجور مباشرة ، و ت . ص . غ . م . التي تمثل ما يتم تحميله على الأمر الإنتاجي مقابل الاستفادة من خدمات النشاط الإنتاجي غير المباشرة مثل الإشراف على الإنتاج والمواد غير المباشرة ... وغيرها . وتستخدم بطاقة تكلفة الأمر الإنتاجي الموضحة بالشكل (1-1) لغرض احتساب تكلفة الأمر.

شكل (1-1) بطاقة تكاليف امر إنتاجي

اسم العميل : رقم الأمر التشغيل:

تاريخ بدء التشغيل: تاريخ انتهاء التشغيل:

مواصفات الأمر.....

ت . ص . غ . م . محملة			أجور مباشرة		مواد مباشرة		
القيمة	المعدل	التاريخ	رقم المستند	التاريخ	القيمة	رقم المستند	التاريخ

ملخص التكاليف

ت . ص . غ . م . محملة	القيمة	عنصر التكلفة
xxx	xxx	مواد مباشرة
xxx	xxx	أجور مباشرة
xxx	xxx	ت . ص . غ . م . محملة
xxx	xxx	الإجمالي

إذ يراعى أنه بمجرد أن يبدأ العمل في الأمر الإنتاجي تفتح له بطاقة تحصر تكاليفه – كما تنعكس تكاليفه في حساب مراقبة إنتاج تحت التشغيل – وتبقى البطاقة مفتوحة حتى يكتمل إنتاج الأمر عندها تقفل البطاقة وترحل تكاليف الأمر من حساب مراقبة إنتاج تحت التشغيل إلى حساب مراقبة مخازن الإنتاج التام .

مثال 1

تقوم إحدى الشركات الصناعية باتباع نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية ، وفيما يلي بيانات عن نشاط الشركة لشهر كانون الثاني 2018 .

1. أرصدة حساب إنتاج تحت التشغيل في 1 / 1 / 2018 (بالدينار) وكالاتي :

رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	ت.س. ع م محملة	المجموع
214	1500	2000	1000	4500

2. بيانات عن الأمر التي صنعت خلال شهر كانون الثاني (بالدينار) .

رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	ساعات دوران المكنات
214	2600	4000	500

3. يتم تحميل ت ص غ. م. بمعدل 2 دينار لكل ساعة دوران - مكنة.

المطلوب : تصوير بطاقة تكلفة الأمر الإنتاجي 214.

الحل

بطاقة تكلفة الأمر الإنتاجي رقم الأمر 214								
ت.ص. غ. م. محملة			أجور مباشرة			مواد مباشرة		
القيمة	المعدل	التاريخ	القيمة	رقم المستند	التاريخ	القيمة	رقم المستند	التاريخ
1000	رصيد	1/1	2000	رصيد	1/1	1500	رصيد	1/1
1000	2 دينار لكل ساعة دوران- مكنة		4000		خلال الفترة	2600		خلال الفترة

ملخص التكاليف

القيمة	عنصر التكلفة
4100	مواد مباشرة
6000	أجور مباشرة
2000	ت.ص. غ. م. محملة
<u>12100</u>	الإجمالي

مثال 2

تقوم إحدى الشركات بابل الصناعية بإتباع نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية ، وفيما يلي بيانات عن نشاط الشركة لشهر كانون الثاني 2020 .

1. أرصدة حساب إنتاج تحت التشغيل في 1 / 1 / 2018 (بالدينار) وكالاتي :

رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	ت. س. ع م محملة	المجموع
11	1700	1600	800	4100

2. بيانات عن الأوامر التي صنعت خلال شهر كانون الثاني (بالدينار) .

رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	ساعات دوران المكائن
11	4800	8000	3000
12	8000	12000	2500

3. يتم تحميل ت ص غ. م. بمعدل 2 دينار لكل ساعة دوران - ماكنة.

المطلوب : تصوير بطاقات تكاليف الأوامر الإنتاجية .

الحل

بطاقة تكلفة الأمر الإنتاجي								
رقم الأمر 11			أجور مباشرة			مواد مباشرة		
ت. ص. غ. م. محملة			رقم المستند			رقم المستند		
القيمة	المعدل	التاريخ	القيمة	رقم المستند	التاريخ	القيمة	رقم المستند	التاريخ
800	رصيد	1/1	1600	رصيد	1/1	1700	رصيد	1/1
6000	2 دينار لكل ساعة دوران- ماكنة		8000		خلال الفترة	4800		خلال الفترة

ملخص التكاليف

القيمة	عنصر التكلفة
6500	مواد مباشرة
9600	أجور مباشرة
6800	ت. ص. غ. م. محملة
<u>22900</u>	الإجمالي

بطاقة تكلفة الأمر الإنتاجي رقم الأمر 12								
ت.ص.غ.م. محملة			أجور مباشرة			مواد مباشرة		
القيمة	المعدل	التاريخ	القيمة	رقم المستند	التاريخ	القيمة	رقم المستند	التاريخ
5000	2 دينار لكل ساعة دوران- ماكينة		12000		خلال الفترة	8000		خلال الفترة

ملخص التكاليف

<u>القيمة</u>	<u>عنصر التكلفة</u>
8000	مواد مباشرة
12000	أجور مباشرة
5000	ت.ص.غ.م. محملة
<u>2500</u>	الإجمالي

واجب //

البيانات الآتية تخص سجلات شركة العراق لصناعة الملابس والتي تستعمل نظام تكاليف الاوامر الانتاجية:

- رصيد مخزون 1/1 للامر الانتاجي (5) مواد مباشرة 40000 دينار اجور مباشرة 30000 دينار تكاليف صناعية غير مباشرة محملة 20000 دينار
- قامت الشركة بشراء مواد مباشرة خلال الشهر بمبلغ 100000 دينار نقدا
- تم صرف مواد مباشرة للامر الانتاجي (5) بمبلغ 100000 دينار وللامر الانتاجي (6) بمبلغ 150000 دينار
- بلغت تكلفة الاجور 560000 دينار منها اجور مباشرة للامر (5)، (6) 180000 دينار و 240000 دينار على التوالي تحمل الشركة التكاليف الصناعية غير المباشرة بنسبة 60% من الاجور المباشرة

المطلوب // تصوير بطاقة تكلفة الامر (5) و (6)