

مثال (٢):

توفرت لديك المعلومات الآتية عن شركة الوليد لصناعة الألبسة الجاهزة التي تستعمل نظام الأوامر الإنتاجية:

- رصيد مخزون المواد في ٧/١ (١٢٠٠٠٠) دينار، ورصيد مخزون الإنتاج تحت التشغيل للأمر (١) كانت (٥٠٠٠٠٠) دينار.
- اشترت الشركة مواد مباشرة خلال الشهر بمبلغ (٥٨٠٠٠٠٠) دينار بصك.
- تم صرف مواد للأوامر (١، ٢) كآلاتي: (١٠٠٠٠٠) دينار، (١٥٠٠٠٠) دينار على التوالي.
- ومواد غير مباشرة قيمتها (٥٠٠٠٠٠) دينار.
- بلغت تكلفة العمل (الأجور) (٢٨٠٠٠٠٠) دينار، منها أجور مباشرة للأوامر (١، ٢) (٩٠٠٠٠٠) دينار، و(١٢٠٠٠٠٠) دينار على التوالي.
- تحمل الشركة ت ص غ م بمعدل ٧٥% من الأجور المباشرة.
- بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية (٣٠٠٠٠٠) دينار، ما عدا المواد والأجور غير المباشرة.
- تم إكمال الأمر (١) وتم تسليمه إلى الزبون بربح ٢٥% من إجمالي تكلفته.
- تحديد مقدار الانحراف في ت ص غ م ومعالجته، علما إن سياسة الشركة تحميل الانحراف على تكلفة البضاعة المباعة.
- المطلوب/ تسجيل القيود اليومية اللازمة، تصوير بطاقة تكلفة الأمر (١) والأمر (٢).

الحل:

القيود المحاسبية في سجل يومية التكاليف:

رقم القيد	التفاصيل	الدائن	المدين
١	ح/ مراقبة مخزون المواد ح/ البنك عن شراء مواد بصك	٥٨٠٠٠٠٠	٥٨٠٠٠٠٠
٢	ح/ مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ مراقبة ت ص غ م ح/ مراقبة مخزون المواد عن صرف مواد مباشرة للأوامر: ومواد غير مباشرة للمصنع الامر (١) = ١٠٠٠٠٠٠ الامر (٢) = ١٥٠٠٠٠٠ مواد غير مباشرة = ٥٠٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠٠
٣	ح/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ مراقبة ت ص غ م ح/ مراقبة الأجور عن صرف أجور مباشرة للأوامر وأجور غير مباشرة: الامر (١) = ٩٠٠٠٠٠ الامر (٢) = ١٢٠٠٠٠٠ أجور غير مباشرة = ٧٠٠٠٠٠ ٢٨٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠ ٧٠٠٠٠٠٠
٤	ح/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ مراقبة ت ص غ م محملة تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة: الامر (١) $900000 \times 75\% = 675000$ الامر (٢) $1200000 \times 75\% = 900000$ ١٥٧٥٠٠٠	١٥٧٥٠٠٠	١٥٧٥٠٠٠
٥	ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية الى المذكورين: (عن إثبات التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية)	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٦	ح/ مراقبة ت ص غ م محملة ح/ ت ص غ م محملة بأكثر مما يجب (إثبات انحراف ت ص غ م) ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية (١٥٠٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠) (إثبات الفرق بين ت ص غ م الفعلية والمحملة)	٧٥٠٠٠ ١٥٠٠٠٠٠	١٥٧٥٠٠٠
٧	ح/ ت ص غ م محملة بأكثر مما يجب ح/ تكلفة البضاعة المباعة (إقفال انحراف ت ص غ م)	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠

٨	ح/ مراقبة مخزون الإنتاج التام ح/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل إكمال الأمر (١) البالغة تكلفته: (٣٠٧٥٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ + ٦٧٥٠٠٠ + ٩٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠)	٣٠٧٥٠٠٠	٣٠٧٥٠٠٠
٩	ح/ تكلفة البضاعة المباعة ح/ مراقبة مخزون الإنتاج التام (بيع الأمر (١) وتسليمها إلى الزبون)	٣٠٧٥٠٠٠	٣٠٧٥٠٠٠
١٠	ح/ الصندوق ح/ المبيعات (استلام قيمة بيع الأمر (١) كلفته ٣٠٧٥٠٠٠ - ٧٥٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠٠ دينار الربح $300000 \times 25\% = 75000$ دينار ٣٧٥٠٠٠٠ دينار	٣٧٥٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠

ب - تصوير بطاقة تكلفة الأمر (١) والأمر (٢).

سجل الأستاذ المساعد				
بطاقة تكلفة الأمر				
الأمر (١)				
التاريخ	المواد المباشرة	الأجور المباشرة	ت ص غ م محملة	الإجمالي
رصيد ١/١	١٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٦٧٥٠٠	٥٠٠٠٠
١/٣١	١٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٦٧٥٠٠	٢٥٧٥٠٠
	١٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٦٧٥٠٠	٣٠٧٥٠٠
الأمر (٢)				
التاريخ	المواد المباشرة	الأجور المباشرة	ت ص غ م محملة	الإجمالي
١/٣١	١٥٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
	١٥٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠

مثال (٣):

تستعمل إحدى الشركات الصناعية نظام الأوامر الإنتاجية وفيما يلي البيانات المتعلقة بكلفة الإنتاج في ٢٠١٠/١٢/٣١:

- كلفة الإنتاج التام (١٢٠٠٠٠٠) دينار تخص الأمر الإنتاجي ١٠٠١.
- كلفة الإنتاج تحت التشغيل تخص الأمر رقم ١٠٠٢ البالغة (٤٤٥٠٠٠) دينار وكما يلي (٢٠٠٠٠٠) دينار مواد مباشرة، (١٧٥٠٠٠) أجور مباشرة، (٧٠٠٠٠) دينار تكاليف صناعية غير مباشرة).
- وخلال شهر كانون الثاني ٢٠١١ تمّ المباشرة بإنتاج أمرين جديدين هما ١٠٠٣ و ١٠٠٤ فضلاً عن الأمرين الأساسيين.
- وفيما يلي البيانات الفعلية المتحققة لقسمي الإنتاج (التصنيع والتجميع) لهذه الأوامر:

رقم الأمر	تكاليف المواد المباشرة		ساعات العمل المباشر		ساعات دوران الآلات	
	التصنيع	التجميع	التصنيع	التجميع	التصنيع	التجميع
١٠٠٢	١٨٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠	١٥٠٠	٣٥٠٠	٢٠٠٠	١٠٠٠
١٠٠٣	٢٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠	٤٥٠٠	٣٥٠٠	١٥٠٠
١٠٠٤	٣٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٣٠٠٠	٦٠٠٠	٤٥٠٠	٢٠٠٠

ويبلغ معدل اجر ساعة العمل المباشر (٥٠) دينار لقسم التصنيع و(١٠٠) دينار لقسم التجميع ويضم مصنع الشركة بالإضافة إلى قسمي الإنتاج ثلاثة أقسام خدمية هي (المخازن، الصيانة، النقل) حيث يقدم مركز النقل خدماته إلى جميع الأقسام على أساس عدد العمال، إما قسم الصيانة فيقوم بتقديم خدماته إلى قسمي الإنتاج وقسم المخازن على أساس ساعات عمل الصيانة، إما قسم المخازن فيقدم خدماته إلى قسمي الإنتاج (التصنيع والتجميع) على أساس كلفة المواد المباشرة، وفيما يلي البيانات المقدرة (المتوقعة لعام ٢٠١١):

البيان			الأقسام الإنتاجية		الأقسام الخدمية	
			التجميع	التصنيع	المخازن	الصيانة
مج ت ص غ م مخصصة وموزعة			١٩٤٠٠٠٠	٢٣٦٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
ساعات تشغيل الآلات			٥٢٨٠٠	١٢٠٠٠٠	-	-
ساعات عمل الصيانة للأجهزة والمكانن			٥٢٨	١٢٠٠	٢٠٠	-
ساعات العمل المباشر			١٧٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	-	-
تكاليف المواد المباشرة			١٥٩٢٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	-	-
عدد العمال			١٠٠	٦٠	٢٤	١٦

وتحمّل الشركة ت.ص.غ.م. للأوامر على أساس ساعات تشغيل الآلات في قسم التصنيع وعلى أساس ساعات العمل المباشر في قسم التجميع (طبيعة العملية الإنتاجية يدوية) وقد بلغت ال ت ص غ م الفعلية المتحققة لشهر كانون الثاني (٦٠٩٠٠٠) دينار وكما يلي: (مواد غير مباشرة (١١٠٠٠٠)، أجور غير مباشرة (١٢٠٠٠٠)، اندثار الآلات (١٢٩٠٠٠) دينار، إيجار المصنع (١٥٠٠٠٠) دينار، مصاريف الإنارة (٢٠٠٠٠) دينار، مصاريف تدفئة وتبريد (٤٥٠٠٠)، مصاريف تأمين الآلات (٣٥٠٠٠) دينار.

وخلال الشهر تم إكمال الأمرين ١٠٠٢ و ١٠٠٤ وبيع الأمر ١٠٠١ بمبلغ (١٦٠٠٠٠٠) دينار نقدا والأمر ١٠٠٢ بمبلغ (٢٠٠٠٠٠٠) دينار بصك أودع الصندوق.

المطلوب/

- ١ تصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية لما في ١٢/٣١.
- ٢ إثبات قيود اليومية التي تمت خلال شهر كانون الثاني.
- ٣ تحديد مقدار الانحراف في ت ص غ م ومعالجته، علما أنّ سياسة الشركة تحميل الانحراف على تكلفة البضاعة المباعة.
- ٤ تصوير الحسابات في سجل أستاذ التكاليف.

الحل:

١ - بطاقة الأوامر الإنتاجية:

سجل الأستاذ المساعد				
بطاقة تكلفة الأمر				
الكمية				الأمر ١٠٠٢
التاريخ	المواد المباشرة	الأجور المباشرة	ت ص غ م محملة	الإجمالي
رصيد ١/١	٢٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠	٧٠٠٠٠	٤٤٥٠٠٠
١/٣١	٥٠٠٠٠	٤٢٥٠٠٠	١٣٠٠٠٠	١٠٥٥٠٠٠
	٧٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
الأمر ١٠٠٣				
التاريخ	المواد المباشرة	الأجور المباشرة	ت ص غ م محملة	الإجمالي
١/٣١	٧٥٠٠٠	٥٧٥٠٠٠	١٩٥٠٠٠	١٥٢٠٠٠٠
الأمر ١٠٠٤				
التاريخ	المواد المباشرة	الأجور المباشرة	ت ص غ م محملة	الإجمالي
١/٣١	٩٠٠٠٠	٧٥٠٠٠	٢٥٥٠٠٠	١٩٠٥٠٠٠

احتساب معدل تحميل ت.ص.غ.م.:

بما إنَّ الشركة تحمّل ت.ص.غ.م. للأوامر على أساس ساعات دوران الآلة في قسم التصنيع وعلى أساس ساعات العمل المباشر في قسم التجميع لذا علينا إنْ نستخرج معدل التحميل التكاليف لكل قسم وعلينا بدايةً أنْ نستخرج تكاليف مراكز الإنتاج لقسمي التصنيع والتجميع، وعليه يجب أنْ نعيد توزيع مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج وحسب أسس تحميل كل مركز فنقوم بتوزيع مراكز الخدمات على المراكز الإنتاجية حسب طريقة التوزيع التنازلي وكما يلي:

الإجمالي	المراكز الخدمية			المراكز الإنتاجية		البيان
	النقل	الصيانة	المخازن	التجميع	التصنيع	
٧٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٩٤٠٠٠٠	٢٣٦٠٠٠٠	مجموع ت ص غ م المخصصة
-	(٨٠٠٠٠٠)	٦٤٠٠٠	٩٦٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	إعادة توزيع تكاليف مركز النقل
	صفر	(٩٦٤٠٠٠)	١٠٠٠٠٠	٢٦٤٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	إعادة توزيع تكاليف مركز الصيانة
		صفر	(١١٩٦٠٠٠)	٧٩٦٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	إعادة توزيع تكاليف مركز المخازن
				٣٤٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠٠	المجموع

أ- توزيع كلفة النقل على المراكز: (حسب عدد العمال)

$$\begin{aligned}
 & ٦٠ \\
 & \text{مركز التصنيع} = ٨٠٠٠٠٠ \times \frac{٢٤٠٠٠٠}{٢٠٠} \\
 & ٢٠٠ \\
 & ١٠٠ \\
 & \text{مركز التجميع} = ٨٠٠٠٠٠ \times \frac{٤٠٠٠٠٠}{٢٠٠} \\
 & ٢٠٠ \\
 & ٢٠ \\
 & \text{مركز المخازن} = ٨٠٠٠٠٠ \times \frac{٩٦٠٠٠}{٢٠٠} \\
 & ٢٠٠ \\
 & ١٦
 \end{aligned}$$

ب توزيع تكاليف الصيانة: (حسب ساعات عمل الصيانة)

$$\begin{aligned}
 & ١٢٠٠ \\
 & \text{مركز التصنيع} = ٩٦٤٠٠٠ \times \frac{٦٠٠٠٠٠}{١٩٢٨} \\
 & ١٩٢٨ \\
 & ٥٢٨ \\
 & \text{مركز التجميع} = ٩٦٤٠٠٠ \times \frac{٢٦٤٠٠٠}{١٩٢٨} \\
 & ١٩٢٨ \\
 & ٢٠٠
 \end{aligned}$$

ج- توزيع تكاليف المخازن: (حسب تكاليف المواد المباشرة)

$$\begin{aligned} & ٨٠٠٠٠٠ \\ & \text{مركز التصنيع} = \frac{١١٩٦٠٠٠}{٢٣٩٢٠٠٠} \times ٤٠٠٠٠٠ = \text{دينار} \\ & ١٥٩٢٠٠٠ \\ & \text{مركز التجميع} = \frac{١١٩٦٠٠٠}{٧٩٦٠٠٠٠} \times \text{دينار} \end{aligned}$$

$$٣٦٠٠٠٠٠$$

معدل تحميل ت ص غ م لقسم التصنيع = $\frac{٣٠}{١٢٠٠٠٠}$ دينار/ ساعة دوران الآلة

$$١٢٠٠٠٠$$

$$٣٤٠٠٠٠٠$$

معدل تحميل ت ص غ م لقسم التجميع = $\frac{٢٠}{١٧٠٠٠٠}$ دينار/ ساعة عمل مباشر

$$١٧٠٠٠٠$$

القيود المحاسبية في سجل يومية التكاليف:

رقم القيد	التاريخ	التفاصيل	الدائن	المدين
١	٢٠١١/١/٣١	ح/ مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ مراقبة مخزون المواد عن صرف مواد مباشرة للأوامر: الأمر ١٠٠٢ = (٣٢٠٠٠٠ + ١٨٠٠٠٠) ٥٠٠٠٠٠ الأمر ١٠٠٣ = (٥٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠) ٧٥٠٠٠٠ الأمر ١٠٠٤ = (٦٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠) ٩٠٠٠٠٠ ٢١٥٠٠٠٠	٢١٥٠٠٠٠	٢١٥٠٠٠٠
٢	٢٠١١/١/٣١	ح/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ مراقبة الأجور عن صرف أجور مباشرة للأوامر: الأمر ١٠٠٢ = (١٠٠ × ٣٥٠٠) + (٥٠ × ١٥٠٠) ٤٢٥٠٠٠ الأمر ١٠٠٣ = (١٠٠ × ٤٥٠٠) + (٥٠ × ٢٥٠٠) ٥٧٥٠٠٠ الأمر ١٠٠٤ = (١٠٠ × ٦٠٠٠) + (٥٠ × ٣٠٠٠) ٧٥٠٠٠٠ ١٧٥٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠
٣	٢٠١١/١/٣١	ح/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ مراقبة ت ص غ م محملة تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة: الأمر ١٠٠٢ = (٢٠ × ٣٥٠٠) + (٣٠ × ٢٠٠٠) ١٣٠٠٠٠ الأمر ١٠٠٣ = (٢٠ × ٤٥٠٠) + (٣٠ × ٣٥٠٠) ١٩٥٠٠٠ الأمر ١٠٠٤ = (٢٠ × ٦٠٠٠) + (٣٠ × ٤٥٠٠) ٢٥٥٠٠٠ ٥٨٠٠٠٠	٥٨٠٠٠٠	٥٨٠٠٠٠
٤	٢٠١١/١/٣١	ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية إلى مذكورين: ح/ مراقبة مخزون المواد ح/ مراقبة الأجور ح/ اندثار الآلات ح/ إيجار المصنع ح/ مصاريف الإنارة ح/ مصاريف تدفئة وتبريد ح/ مصاريف تأمين الآلات (عن إثبات التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية)	١١٠٠٠٠ ١٢٠٠٠٠ ١٢٩٠٠٠ ١٥٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠ ٤٥٠٠٠ ٣٥٠٠٠	٦٠٩٠٠٠
٥	٢٠١١/١/٣١	ح/ مراقبة ت ص غ م محملة ح/ ت ص غ م محملة بأقل مما يجب ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية (إثبات انحراف ت ص غ م)	٦٠٩٠٠٠	٥٨٠٠٠٠ ٢٩٠٠٠
٦	٢٠١١/١/٣١	ح/ تكلفة البضاعة المباعة ح/ ت ص غ م محملة بأقل مما يجب (إقفال انحراف ت ص غ م)	٢٩٠٠٠	٢٩٠٠٠
٧	٢٠١١/١/٣١	ح/ مراقبة مخزون الإنتاج التام ح/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل إكمال الأمرين ١٠٠٢ (١٥٠٠٠٠) والأمر ١٠٠٤ (١٩٠٥٠٠٠)	٣٤٠٥٠٠٠	٣٤٠٥٠٠٠

٨	٢٠١١/١/٣١	ح/ تكلفة البضاعة المباعة ح/ مراقبة مخزون الإنتاج التام (بيع الأمرين ١٠٠١ و ١٠٠٢ وتسليمها الى الزبون)	٢٧٠.٠٠٠	٢٧٠.٠٠٠
٩	٢٠١١/١/٣١	ح/ الصندوق ح/ المبيعات (استلام قيمة بيع الأمرين ١٠٠١ و ١٠٠٢)	٣٦٠.٠٠٠	٣٦٠.٠٠٠

٤ - تصوير سجل أستاذ التكاليف:

ح/ مراقبة مخزون الإنتاج التام	
رصيد ١٢٠.٠٠٠	
(٧) ٣٤٠.٠٠٠	(٨) ٢٧٠.٠٠٠

ح/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل	
رصيد ١/١ ٤٤٥.٠٠٠	
(٧) ١٤٠.٠٠٠ مواد	
(٢) ١١٧٥.٠٠٠ أجور	
١٤٠.٠٠٠	١١٧٥.٠٠٠

ح/ مراقبة مخزون المواد	
(١) ٢١٥.٠٠٠	

ح/ مراقبة ت ص غ م محملة بأقل مما يجب	
(٥) ٢٩.٠٠٠	(٦) ٢٩.٠٠٠

ح/ مراقبة ت ص غ م فعلية	
مذكورين ٦٠٩.٠٠٠	(٥)
(٤)	

ح/ مراقبة الأجور	
(٢) ١٧٥.٠٠٠	

ح/ تكلفة البضاعة المباعة	
(٦) ٢٩.٠٠٠	
(٨) ٢٧٠.٠٠٠	

ح/ مراقبة ت ص غ م محملة	
(٣) ٥٨.٠٠٠	(٢) ٥٨.٠٠٠

مثال (٤):

البيانات الآتية تخص شركة بغداد الصناعية التي تستعمل نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية لشهر كانون الثاني وكما يلي:

- ١ كانت الأرصدة في ١/١ لمراقبة مخازن المواد (١٤٠٠٠٠٠) دينار، ومراقبة إنتاج تحت التشغيل للأمر الإنتاجي (A) (١٦٠٠٠٠٠) دينار.
- ٢ بلغت مشتريات المواد خلال الشهر (١٨٠٠٠٠٠) دينار بصك.
- ٣ كانت المواد المصروفة خلال الشهر وساعات العمل المباشر كما يلي:

رقم الأمر	كلفة المواد المباشرة		ساعات العمل المباشر		ساعات دوران الآلات	
	القسم (أ)	القسم (ب)	القسم (أ)	القسم (ب)	القسم (أ)	القسم (ب)
(A)	٣٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	١٠٠	١٥٠	٦٠	١٤٠
(B)	٥٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	١٢٠	١٨٠	١٥٠	١٠٠
(C)	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٢٠٠	٥٠	١٣٠	١٢٠

- مع العرض إن معدل اجر الساعة في القسم (أ) (٩٠٠) دينار وفي القسم (ب) (١٠٠٠) دينار.
 - ٤ تبلغ معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة في الشركة كما يلي:
 - معدل تحميل القسم (أ) (٢٥٠٠) دينار لكل ساعة عمل مباشر.
 - معدل تحميل القسم (ب) (١٥٠٠) دينار لكل ساعة دوران آلة.
 - ٥ بلغ مجموع التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية خلال الشهر (١١٣١٦٠٠) دينار (ماعداد المواد غير المباشرة والأجور غير المباشرة).
 - ٦ بلغت الأجور المدفوعة (المتحققة) خلال الشهر (٨٨٠٠٠٠) دينار.
 - ٧ في ١/٣١ تم جرد مخازن المواد وقيمت المواد الموجودة بمبلغ (٣٠٠٠٠٠٠) دينار.
 - ٨ تم إكمال تصنيع الأمرين (A) و (B) وتم بيع الأمر (A) بربح ٢٠% من إجمالي تكلفة تصنيعه.
 - ٩ إن سبب الانحراف في ت ص غ م هو عدم الثقة في إعداد معدلات التحميل.
- المطلوب/ تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لإثبات العمليات أعلاه، تصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية.

الحل:

آ - بطاقة الأوامر الإنتاجية:

التاريخ	رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	ت ص غ م	الإجمالي
رصيد ١/١ خلال الفترة	(A)	٧٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠ ١٤٠٠٠٠٠+ ٣٠٠٠٠٠٠ ١٨٤٠٠٠+ ٣٠١٨٤٠٠
خلال الفترة	(B)	١١٠٠٠٠٠	٢٨٨٠٠٠	٤٥٠٠٠٠	١٨٣٨٠٠٠ ١٨٠٠٠٠+ ١٨٥٦٠٠٠
خلال الفترة	(C)	٧٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠	١٦١٠٠٠٠ ٢٧٢٠٠٠+ ١٦٣٧٢٠٠
المجموع		٢٥٠٠٠٠٠	٧٥٨٠٠٠	١٥٩٠٠٠٠	

ب - القيود المحاسبية في سجل يومية التكاليف:

رقم القيد	التفاصيل	الدائن	المدين
١	ح/ مراقبة مخزون المواد ١٨٠٠٠٠٠ ح/ البنك	١٨٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠
٢	ح/ مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ مراقبة مخزون المواد عن صرف مواد مباشرة للأوامر: الأمر A $٧٠٠٠٠٠ = (٤٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠)$ الأمر B $١١٠٠٠٠٠ = (٦٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠)$ الأمر C $٧٠٠٠٠٠ = (٥٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠)$ ٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠
٣	ح/ مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ مراقبة الأجور عن صرف أجور الأوامر الآتية: الأمر A $٢٤٠٠٠٠ = (١٠٠٠ \times ١٥٠) + (٩٠٠ \times ١٠٠)$ الأمر B $٢٨٨٠٠٠ = (١٠٠٠ \times ١٨٠) + (٩٠٠ \times ١٢٠)$ الأمر C $٢٣٠٠٠٠ = (١٠٠٠ \times ٥٠) + (٩٠٠ \times ٢٠٠)$ ٧٥٨٠٠٠	٧٥٨٠٠٠	٧٥٨٠٠٠

٤	ح/ مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ ت.ص.م. محملة عن تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة الأمر A $(2500 \times 100) + (1500 \times 140) = 460000$ الأمر B $(2500 \times 120) + (1500 \times 100) = 450000$ الأمر C $(2500 \times 200) + (1500 \times 120) = 680000$ ١٥٩٠٠٠٠	١٥٩٠٠٠٠	١٥٩٠٠٠٠
٥	ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية إلى مذكورين	١١٣١٦٠٠	١١٣١٦٠٠
٦	ح/ مراقبة الأجور ح/ مراقبة الأجور المستحقة عن صرف أجور متحققة خلال الشهر	٨٨٠٠٠٠	٨٨٠٠٠٠
٧	ولمعرفة إجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ينبغي الأمر تحديد المواد غير المباشرة والأجور غير المباشرة وكما يلي: مواد غير مباشرة = رصيدا ول المدة + مشتريات - رصيد آخر - صرف مباشر $2500000 - 300000 - 320000 - 180000 + 140000 =$ 400000 دينار الأجور غير المباشرة = الأجر الكلي - الأجر المباشر $758000 - 880000 = 122000$ دينار ح/ مراقبة ت ص غ م فعلية إلى مذكورين ح/ مراقبة المواد غير المباشرة ح/ مراقبة الأجور غير المباشرة وعليه فان مجموع ت ص غ م الفعلية = $1131600 + 122000 + 400000$ $= 1653600$ دينار	٤٠٠٠٠٠ ١٢٢٠٠٠	٥٢٢٠٠٠
٨	من مذكورين: ح/ مراقبة ت ص غ م محملة ح/ ت ص غ م محملة بأقل مما يجب (إثبات انحراف ت ص غ م) ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية (إثبات الفرق بين ت ص غ م الفعلية والمحملة)	١٦٥٣٦٠٠	١٥٩٠٠٠٠ ٦٣٦٠٠
٩	من مذكورين ح/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل (أمر إنتاجي A) $(1590000 / 460000 \times 63600)$ ح/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل (أمر إنتاجي B) $(1590000 / 450000 \times 63600)$ ح/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل (أمر إنتاجي C) $(1590000 / 680000 \times 63600)$ ح/ ت ص غ م محملة بأقل مما يجب (إثبات انحراف ت ص غ م) ملاحظة/ ان توزيع الانحراف في ت ص غ م محملة بأقل مما يجب على الاوامر الإنتاجية وحسب تكلفة كل أمر إنتاجي جاء بسبب عدم الدقة في إعداد معدلات التحميل وعلى أساس نسبة التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة لكل منهم.	٦٣٦٠٠	١٨٤٠٠ ١٨٠٠٠ ٢٧٢٠٠

١٠	ح/ مراقبة مخزون الإنتاج التام ح/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل إكمال الأمرين (A) و (B)	٤٨٨٧٤٤٠٠	٤٨٧٤٤٠٠
١١	ح/ تكلفة البضاعة المباعة ح/ مراقبة مخزون الإنتاج التام	٣٠١٨٤٠٠	٣٠١٨٤٠٠
١٢	ح/ الصندوق ح/ المبيعات الربح = $20\% \times 3018400 = 603680$ تكلفة الأمر (A) = ٣٠١٨٤٠٠ (استلام قيمة بيع الأمر (A) نقداً) ٣٦٢٢٠٨٠ دينار	٣٦٢٢٠٨٠	٣٦٢٢٠٨٠