



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة المستقبل / كلية العلوم الإدارية
قسم المحاسبة

المرحلة الثالثة
محاسبة التكاليف
مدرس المادة
م.م علي مرزه العيساوي

2026/2025

الفصل السادس

تاسعًا: المعالجات المحاسبية لنظام الأوامر الإنتاجية Accounting Treatments in Job Order Costing System)

تحميل الأوامر بعناصر التكاليف (المواد، الأجور، التكاليف الصناعية)

1. المواد Materials

يمكن تحديد ما تم أنفاقه من عنصر المواد وتاريخ الإنفاق على الأوامر الإنتاجية بالاعتماد على سندات صرف المواد الموجودة لدى أمين المخزن ومن أجل الوصول إلى صافي كلفة المواد المصروفه للأوامر يجب الأخذ بنظر الاعتبار المواد التي تم أعادتها إلى المخازن والمواد المحمولة من أمر إنتاجي إلى أمر إنتاجي آخر، أما بالنسبة للمواد غير المباشرة فتغلق في ح/مراقبة ت. ص. غ. م الفعلية.

القيود المحاسبية المتعلقة بالمواد :-

عند الشراء المواد

xx ح/ مراقبة مخازن المواد

xx ح/ الموردين (إذا كان الشراء بالأجل) ، النقدية (إذا تم الدفع نقدا)

عند رد جزء من المواد المشتراء

xx ح/ الموردين ، النقدية

xx ح/ مراقبة مخازن المواد

عند صرف مواد مباشرة إلى الأوامر

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 1

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 2

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 3

xx ح/ مراقبة مخازن المواد

عند صرف المواد غير المباشرة

xx ح/ مراقبة ت. ص. غ. م فعلية

xx ح/ مراقبة مخازن المواد

عند رد مواد إلى المخازن

ح/ مراقبة مخازن المواد

ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (إذا كانت مباشرة)

ح/ مراقبة ت. ص. غ. م فعلية (إذا كانت غير مباشرة)

عند تحويل مواد بين الأوامر

ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر (المستلم)

ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر (المسلم)

في حالة وجود تلف

ح/ كلفة التلف والعجز

ح/ مراقبة مخازن المواد

ح/ كلفة التلف والعجز الطبيعي

ح/ كلفة التلف والعجز الغير طبيعي

ح/ كلفة التلف والعجز

ح/ مراقبة ت.ص. غ. م فعلية

ح/ كلفة التلف والعجز الطبيعي

ح/ أمين المخزن

ح/ الأرباح والخسائر

ح/ كلفة التلف غير طبيعي

2. الأجور (العمل) : Labor

يتم تحديد نصيب كل أمر كل أنتاجي من ساعات العمل التي انقضت عليه بالاعتماد على بطاقي تسجيل الوقت وبطاقة العملية إذ يقوم قسم الأجور بإعداد قوائم صرف الأجور الناتجة من حاصل ضرب ساعات العمل المباشر لكل أمر في معدل أجر الساعة ويجب الأخذ بنظر الاعتبار العمل الإضافي في حالة وجوده عند احتساب الأجور أما بالنسبة للأجور غير المباشرة فتقلق في حـ/ مراقبة ت . ص. غ . م (الفعلية) ، وكذلك يجب ملاحظة أن اجر الجمع والقطع والإجازات يستبعد من الوقت المنتج ومعالجته في حـ/ مراقبة ت . ص. غ . م (الفعلية) وكذلك ملاحظة أن الوقت الضائع العادي يغلق في حـ/ مراقبة ت . ص. غ . م (الفعلية) والوقت الضائع غير العادي

يغلق في حـ/ ا.خ

عند استحقاق الأجور

ح/ مراقبة الأجور

xx ح/ مراقبة الأجر المستحقة

عند دفع الأجر

xx ح/ مراقبة الأجر المستحقة

xx ح/ النقدية

صرف أجور مباشرة

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 1

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 2

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 3

xx ح/ مراقبة الأجور

الأجور غير المباشرة

xx ح/ مراقبة ت. ص. غ .م (الفعلية)

xx ح/ اجر الجمع والعطل والإجازات

xx حر اجر الوقت الضائع الاعتيادي

xx ح/ علاوة الأجر الإضافي

xx ح/ ا.خ

xx ح/ كلفة الوقت الضائع غير الاعتيادي

3. التكاليف الصناعية غير المباشرة **Manufacturing Overhead**: تخلق ت. ص. غ .م مشكلة للمحاسبة

فهي على عكس المواد والأجور المباشرة لا يمكن ربطها بأمر أنتاجي معين، فمثلا لا يمكن تحديد نصيب كل أمر أنتاجي من تكاليف إيجار المصنع، الاندثار ، راتب مدير المصنع الخ . ويعود السبب إلى أن كثير من هذه التكاليف ترتبط بالفترة الزمنية وليس بالإنتاج، كما أنها تكاليف عامة ومشتركة لكل الأوامر لذلك يلجأ المحاسب إلى تقدير ت. ص. غ .م وتوزيعها على الأوامر باستخدام معدل تحميم تقديرى. وقد تم التطرق في الفصل السابق إلى كيفية (خطوات) تحميم ت. ص. غ .م على الإنتاج وما يجدر الإشارة إليه انه لا يمكن استخدام أساس الوحدات المنتجة لتحميل التكاليف على الإنتاج في ظل نظام الأوامر الإنتاجية لأن الإنتاج يكون غير مشابه (غير نمطي) .

× تحميم ت. ص. غ .م على الإنتاج

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 1

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 2

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 3

xx ح/ مراقبة ت. ص. غ. م محملة

4. الإنتاج التام :

عند اكتمال الأمر (الانتهاء من الإنتاج) أي بعد تحميشه بجميع التكاليف (المواد المباشرة ، الأجر المباشرة ، ت. ص. غ. م المحملة) يتم تسجيل القيد التالي:

xx ح/ كلفة الإنتاج التام

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 1

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 2

5. الإنتاج التام المباع :

بعد أتمام إنتاج الأمر يتم الاتصال بالزبون لاستلام الطلبيه (الأمر التام) إذ يقوم المحاسب بتسجيل قيدين الأول بالكلفة والثاني بسعر البيع:

xx ح/ كلفة الإنتاج التام المباع × بالكلفة

xx ح/ كلفة الإنتاج التام

× بسعر البيع xx ح/ النقدية أو المدينون

xx ح/ المبيعات

× إذا تم دفع مصاريف إدارية وتسويقيه

xx ح/ المصاريف الإدارية والتسويقيه

xx ح/ النقدية

× وفي نهاية الفترة يتم تسجيل قيود التالية

xx ح/ المتاجرة

xx ح/ كلفة الإنتاج التام المباع

xx ح/ المبيعات

xx ح/ المتأخرة

× إذا كانت النتيجة مجمل ربح

xx ح/ المتأخر

xx ح/ الأرباح والخسائر

× أما إذا كانت النتيجة مجمل خسارة

xx ح/ الأرباح والخسائر

xx ح/ المتأخر

xx ح/ الأرباح والخسائر

xx ح/ المصاريق التسويقية والإدارية

6. التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية:

xx ح/ مراقبة ت.ص. غ. م فعلية

xx ح/ حسابات مختلفة (انثار الآلات، إيجار المصنع، قوى محركة،

مصاريف الإنارة والوقود والزيوت والصيانة ... الخ).

7. الانحراف:

المعالجة المحاسبية لفروق تحويل التكاليف الصناعية المحمولة والفعلية

في حال تساوي التكاليف المحمولة مع التكاليف الفعلية، لا يتم إجراء أي قيود محاسبية. ولكن في الواقع العملي، من الصعب أن تتساوى التكاليف الصناعية غير المباشرة المحمولة (المقدرة) مع التكاليف الفعلية، إذ أنه غالباً ما يوجد فارق بينهما، سواء كان ذلك بزيادة أو نقصان. ولذلك، يتم معالجة الفرق بينهما كما يلي:

1. إذا كانت التكاليف المحمولة أقل من التكاليف الفعلية (أي أن التحميل أقل من اللازم) - انحراف غير

ملائم:

يتم معالجة هذا الفارق بالقيد المحاسبي التالي:

xx ح/ مراقبة ت.ص. غ. م محمولة

xx ح/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة المحمولة بأقل مما يجب (انحراف غير ملائم)

xx ح/ مراقبة ت.ص. غ. م الفعلية

2. إذا كانت التكاليف المحمولة أكبر من التكاليف الفعلية (أي أن التحميل أكثر من اللازم) - انحراف ملائم:

(2) إذا كانت التكاليف الفعلية أقل من المحمولة :

xx ح/ مراقبة ت.ص. غ. م محمولة

xx ح/ مراقبة ت.ص. غ. م فعلية

xx ح/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة المحمولة بأكثر مما يجب (انحراف ملائم)

8. معالجة الانحراف :

(1) إذا كانت سبب الانحراف تقلبات الطاقة لظروف موسمية أو طبيعة أو تقدير الإدارة أو سوء استخدام

عناصر التكاليف فأن الانحراف يغلق في ح/ا. خ

(أ) إذا كان الانحراف مدین

xx ح/ا. خ

xx ح/ الانحراف

(ب) إذا كان الانحراف دائم

xx ح/ الانحراف

xx ح/ا. خ

(2) ومن الممكن غلق الانحراف في ح/ كلفة البضاعة المباعة

(أ) إذا كان مدین

xx ح/ كلفة البضاعة المباعة

xx ح/ الانحراف

(ب) إذا كان دائم

xx ح/ الانحراف

xx ح/ كلفة البضاعة المباعة

(3) إذا كان سبب الانحراف عدم دقة إعداد ومعدلات التحميل أو عدم الدقة في تقدير من ت.ص. غ.م يتم

توزيع الانحراف على الإنتاج تحت التشغيل ، التام ، المباع وحسب المعادلة التالية:

$$\text{نصيب الأمر من الانحراف} = \frac{\text{انحراف}}{\text{مجموع ت.ص. غ. م المحملة للأمر}}$$

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 1

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 2

xx ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 3

xx ح/ انحراف ت.ص. غ. م محملة