



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

استخدم شركة الفرات الصناعية نظام الأوامر الإنتاجية في حساب تكاليف منتجاتها، وفيما يلي بعض البيانات المستخرجة من سجلات الشركة الخاصة بالأوامر الإنتاجية:

1. صرفت المواد المباشرة على الأوامر الإنتاجية كما يلي:

- 600,000 دينار على الأمر الإنتاجي رقم 3
- 450,000 دينار على الأمر الإنتاجي رقم 4

2. تم تحويل الأجور المباشرة (مستحقة ومدفوعة) الخاصة بالأوامر الإنتاجية بمبلغ إجمالي قدره 1,100,000 دينار موزعة كالتالي:

- 700,000 دينار للأمر الإنتاجي رقم 3
- 400,000 دينار للأمر الإنتاجي رقم 4

3. تتحمل الشركة التكاليف الصناعية غير المباشرة بنسبة 75% من الأجور المباشرة للأوامر الإنتاجية.

4. بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية بنهاية الفترة 870,000 دينار موزعة كما يلي:

- 180,000 دينار مواد غير مباشرة
- 120,000 دينار أجور غير مباشرة
- 30,000 دينار اندثار الآلات
- 540,000 دينار إيجار المصنعين

5. تم إكمال الأمر الإنتاجي رقم 3 وبقيه بمبلغ 2,500,000 دينار نقداً، وتم تحميشه بنسبة 66% من إجمالي كلفة الإنتاج كتكاليف تسويقية، ونفس النسبة كتكاليف إدارية.

المطلوب:

تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في دفاتر الشركة، والتعليمات الخاصة بالأوامر الإنتاجية، مع تثبيت الانحراف إن وُجد، وتحليله ومعالجته إذا ثبّت أن سببه:

سوء تقدير معدل التحميل الناتج عن:

1. أهمال الأدارة
2. سوء تقدير معدلات التحميل تصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية للأمرتين 3 و 4

الجواب:

عند صرف مواد مباشرة إلى الأوامر

600,000 ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 3
 450,000 ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 4
 1,050,000 ح/ مراقبة مخازن المواد

عند صرف أجور مباشرة إلى الأوامر

700,000 ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 3
 400,000 ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 4
 1,100,000 ح/ مراقبة الأجور

عند تحويل ت.ص.غ.م على الإنتاج
 ت.ص.غ.م المحمولة = الأجور المباشرة × النسبة
 ت.ص.غ.م للأمر 3 = $700,000 \times 75\% = 525,000$ دينار.
 ت.ص.غ.م للأمر 4 = $400,000 \times 75\% = 300,000$ دينار.
 525,000 ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 3
 300,000 ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 4
 825,000 ح/ مراقبة ت.ص.غ.م محملة

التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية :

870,000 ح/ مراقبة ت.ص.غ.م فعلية
 180,000 ح/ مراقبة مخازن المواد
 120,000 ح/ مراقبة الأجور
 540,000 ح/ إيجار المصنع
 30,000 ح/ الاندثار

الانحراف :

الانحراف = التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة - التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية

$$\text{الانحراف} = 870,000 - 825,000 = 45,000 \text{ دينار مفضل}$$

إذا كانت التكاليف المحملة أقل من التكاليف الفعلية (أي أن التحميل أقل من اللازم) - انحراف غير ملائم:

يتم معالجة هذا الفارق بالقيد المحاسبي التالي:

825,000 ح/ مراقبة ت.ص.غ.م محملة

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

٨٧٠,٠٠٠ ح/ مراقبة ت.ص. غ. م الفعلية

معالجة الانحراف :

إذا كانت سبب الانحراف تقلبات الطاقة لظروف موسمية أو طبيعة أو تقدير الإدارية أو سوء استخدام عناصر

التكاليف فأن الانحراف يغلق في ح/ا. خ

إذا كان الانحراف مدین

٤٥,٠٠٠ ح/ا. خ

٤٥,٠٠٠ ح/ الانحراف

إذا كانت سبب الانحراف سوء تقدير معدلات التحميل

$$\text{حصة الأمر الإنتاجي من الانحراف} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة المحمولة للأمر}}{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة المحمولة الكلية}} \times \text{الانحراف}$$

حصة الأمر الإنتاجي رقم ٣ من الانحراف = $\frac{525,000}{825,000} \times 45,000 = 28,636$ دينار.

حصة الأمر الإنتاجي رقم ٤ من الانحراف = $\frac{300,000}{825,000} \times 45,000 = 18,182$ دينار.

٢٨,٦٣٦ ح/ كلفة الإنتاج التام المباع الأمر ٣ (كون تم بيعه)

١٨,١٨٢ ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ٤

٤٥,٠٠٠ ح/ انحراف ت ص غ م محملة (انحراف غير ملائم)

× الارقام تم تقريبها

الإنتاج التام :

عند اكتمال الأمر (الانتهاء من الإنتاج) أي بعد تحميشه بجميع التكاليف (المواد المباشرة ، الأجرور المباشرة ، ت.

ص. غ. م المحملة) يتم تسجيل العيد التالي:

$$1,825,000 = 525,000 + 700,000 + 600,000$$

١,٨٢٥,٠٠٠ ح/ كلفة الإنتاج التام

١,٨٢٥,٠٠٠ ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ٣

الإنتاج التام المباع :

بعد أتمام أنتاج الأمر يتم الاتصال بالزيون لاستلام الطلبية (الأمر التام) إذ يقوم المحاسب بتسجيل قيدين الأول بالكلفة والثاني بسعر البيع: بيع الأمر (٣).

١,٨٢٥,٠٠٠ ح/ كلفة الإنتاج التام المباع × بالكلفة

د/ كلفة الإنتاج التام 1,825,000

× بسعر البيع 2,500,000

د/ المبيعات 2,500,000

التكاليف التسويقية = $\%6 \times 1,825,000 = 109,000$ دينار.

التكاليف الإدارية = $\%6 \times 1,825,000 = 109,000$ دينار.

د/ الأرباح الخسائر 219,000

إلى مذكورين

ح / ت. تسويقية 109,500

ح / ت. إدارية 109,500
