



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

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

2026/2025

## الفصل السادس

استخدم شركة الفرات الصناعية نظام الأوامر الإنتاجية في حساب تكاليف منتجاتها، وفيما يلي بعض البيانات

المستخرجة من سجلات الشركة والخاصة 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 تحميل 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 المصنع

5. تم إكمال الأمر الإنتاجي رقم 3 وبيعه بمبلغ 2,500,000 دينار نقدًا، وتم تحميله بنسبة 6% 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 تبين أن سببه:

**سوء تقدير معدل التحميل الناتج عن:**

1. أهمال الإدارة

2. سوء تقدير معدلات التحميل

تصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية للأمرين 3 و 4

**الجواب:**

عند صرف مواد مباشرة إلى الأوامر

600,000 د/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 3

450,000 د/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 4

1,050,000 د/ مراقبة مخازن المواد

---

عند صرف أجور مباشرة إلى الأوامر

700,000 د/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 3

400,000 د/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 4

1,100,000 د/ مراقبة الأجور

---

عند تحميل ت. ص. غ. م على الإنتاج

ت. ص. غ. م المحملة = 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 د/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 3

300,000 د/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 4

825,000 د/ مراقبة ت. ص. غ. م محملة

---

التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية :

870,000 د/ مراقبة ت. ص. غ. م فعلية

180,000 د/ مراقبة مخازن المواد

120,000 د/ مراقبة الأجور

540,000 د/ إيجار المصنع

30,000 د/ الاندثار

---

الانحراف :

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

الانحراف =  $870,000 - 825,000 = (45,000)$  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 د/ مراقبة ت. ص. غ. م محملة

45,000 د/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة بأقل مما يجب (انحراف غير ملائم)

870,000 د/ مراقبة ت.ص. غ. م الفعلية

#### معالجة الانحراف :

إذا كانت سبب الانحراف تقلبات الطاقة لظروف موسمية أو طبيعية أو تقصير الإدارة أو سوء استخدام عناصر التكاليف فإن الانحراف يغلق في د/ ١. خ  
إذا كان الانحراف مدين

45,000 د/ ١. خ

45,000 د/ الانحراف

إذا كانت سبب الانحراف سوء تقدير معدلات التحميل

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

حصة الأمر الإنتاجي رقم 3 من الانحراف =  $\frac{525,000}{825,000} \times 45,000 = 28,636$  دينار.

حصة الأمر الإنتاجي رقم 4 من الانحراف =  $\frac{300,000}{825,000} \times 45,000 = 18,182$  دينار.

28,636 ح/ كلفة الإنتاج التام المباع الأمر 3 (كون تم بيعة)

18,182 ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 4

45,000 ح/ انحراف ت ص غ م محملة (انحراف غير ملائم)

× الارقام تم تقريبها

#### الإنتاج التام :

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

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

1,825,000 د/ كلفة الإنتاج التام

1,825,000 د/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر 3

#### الإنتاج التام المباع :

بعد أتمام إنتاج الأمر يتم الاتصال بالزبون لاستلام الطلبية (الأمر التام) إذ يقوم المحاسب بتسجيل قيدين الأول بالكلفة والثاني بسعر البيع: بيع الأمر (3).

× بالكلفة 1,825,000 د/ كلفة الإنتاج التام المباع

1,825,000 /حـ/ كلفة الإنتاج التام

× بسعر البيع 2,500,000 /حـ/ النقدية أو المدينون

2,500,000 /حـ/ المبيعات

---

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

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

219,000 /حـ/ الأرباح الخسائر

إلى مذكورين

109,500 حـ / تـ. تسويقية

109,500 حـ / تـ. إدارية

---