

## محاسبة ادارية [17] - المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

### اجراءات تحميل التكاليف الاضافية:

1/ تقدير التكاليف الاضافية خلال الفترة المحاسبية (عادة سنة) وتقدير حجم الإنتاج (النشاط التقديري) خلال نفس الفترة (وحدات - ساعات عمل - ساعات تشغيل) وبناء على ذلك يمكن تحديد ما يسمى بمعدل التحميل التقديري من خلال المعادلة التالية:

$$\text{معدل التحميل التقديري} = \frac{\text{اجمالي التكاليف الاضافية التقديرية}}{\text{حجم النشاط التقديري}}$$

2/ يستخدم هذا المعدل التقديري مع الانتاج الفعلي في تحميل التكاليف الاضافية على المنتجات خلال الفترة المحاسبية ويتم اثبات مجموع ما سجل على المنتجات في حساب يسمى حساب التكاليف الاضافية المحملة وذلك بجعله دائن ويحسب من خلال المعادلة التالية:

$$\text{تكاليف إضافية محملة} = \text{معدل التحميل التقديري} \times \text{حجم النشاط الفعلي}$$

3/ يثبت ما حدث فعلا من تكاليف اضافية في حساب يسمى حساب التكاليف الاضافية الفعلية ويجعل الحساب مدين.

4/ في نهاية الفترة المحاسبية يتم مقارنة التكاليف الاضافية المحملة بالتكاليف الاضافية الفعلية مع تحديد التكاليف الاضافية المحملة بأقل او اكثر من اللازم (فروق التحميل).

### مثال [1]:

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من موازنة 1431 هـ لشركة الجوف الصناعية:

- التكاليف التقديرية :		- بيانات تقديرية اخرى :	
التكاليف الصناعية غير المباشرة	ريال ٤٠٠,٠٠٠	ساعات عمل الآلات	٤٠,٠٠٠ ساعة
المواد المباشرة	ريال ٢٠٠,٠٠٠	ساعات العمل المباشر	٥٠,٠٠٠ ساعة
الأجور المباشرة	ريال ٣٠٠,٠٠٠	وحدات الانتاج المقدر	٢٠,٠٠٠ وحدة

المطلوب: حساب معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على اساس:

١- ساعات عمل الآلات	٢- ساعات العمل المباشر
٣- تكلفة العمل المباشر	٤- تكلفة المواد المباشرة
٥- التكلفة الأولية	٦- وحدات الانتاج

### الاجابة

- ١- معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس ساعات عمل الآلات =  $400,000 \div 40,000 = 10$  ريال / ساعة عمل الآلات
- ٢- معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس ساعات العمل المباشر =  $400,000 \div 50,000 = 8$  ريال / ساعة عمل مباشر
- ٣- معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس تكلفة الأجور المباشرة =  $400,000 \div 300,000 = 1,33$  ريال / ريال من تكلفة الأجور
- ٤- معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس تكلفة المواد المباشرة =  $400,000 \div 200,000 = 2$  ريال / ريال من تكلفة المواد
- ٥- معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس التكلفة الأولية =  $400,000 \div 500,000 = 0,80$  ريال / ريال من التكلفة
- ٦- معدل تحميل ت، ص، غ، م على اساس وحدات الانتاج =  $400,000 \div 20,000 = 20$  ريال لكل وحدة

### مثال [2]:

فيما يلي البيانات الخاصة بالتكاليف الصناعية غير المباشرة التقديرية لشركة النهضة الصناعية لعام 1432 هـ:

الاقسام	مستوى النشاط المقدر	ت،ص،غ،م، تقديرية
التشكيل	٣٠,٠٠٠ ساعة عمل الة	٢٤٠,٠٠٠ ريال
التجميع	٥٠,٠٠٠ ساعة عمل مباشر	٢٠٠,٠٠٠ ريال
التشطيب	١٢٠,٠٠٠ ريال تكلفة العمل المباشر	١٨٠,٠٠٠ ريال

وفيما يلي مستويات النشاط الفعلي اثناء السنة:

الاقسام	مستوى النشاط	ت،ص،غ،م، فعلية
التشكيل	٣٤,٠٠٠ ساعة عمل الة	٢٥٠,٠٠٠ ريال
التجميع	٥٦,٠٠٠ ساعة عمل مباشر	٢٧٠,٠٠٠ ريال
التشطيب	١٥٠,٠٠٠ ريال تكلفة العمل المباشر	١٩٥,٠٠٠ ريال

**المطلوب:**

- ١- ما هو معدل تحميل ت،ص،غ،م، لكل قسم ٢- ما هي ت،ص،غ،م، المحملة
- ٣- احسب ت،ص،غ،م، المحملة باكثر او اقل من اللازم لكل قسم وللجمالي ( فروق التحميل)

**(١) الاجابة:**

معدل التحميل التقديري لقسم التشكيل =  $240,000 \div 30,000 = 8$  ريال / ساعة عمل الة  
معدل التحميل التقديري لقسم التجميع =  $200,000 \div 50,000 = 4$  ريال / ساعة عمل مباشر  
معدل التحميل التقديري لقسم التشطيب =  $180,000 \div 120,000 = 1,5$  ريال / ريال من تكلفة العمل

**(٢)**

ت،ص،غ،م محملة لقسم التشكيل =  $34,000 \times 8 = 272,000$  ريال  
ت،ص،غ،م محملة لقسم التجميع =  $56,000 \times 4 = 224,000$  ريال  
ت،ص،غ،م محملة لقسم التشطيب =  $150,000 \times 1,5 = 225,000$  ريال

**(٣)**

الاقسام	تكلفة محملة	تكلفة فعلية	فروق التحميل
التشكيل	٢٧٢,٠٠٠ ريال	٢٥٠,٠٠٠ ريال	٢٢,٠٠٠ أكثر
التجميع	٢٢٤,٠٠٠ ريال	٢٧٠,٠٠٠ ريال	٤٦,٠٠٠ أقل
التشطيب	٢٢٥,٠٠٠ ريال	١٩٥,٠٠٠ ريال	٣٠,٠٠٠ أكثر
الاجمالي	٧٢١,٠٠٠	٧١٥,٠٠٠	٦,٠٠٠ أكثر

**مثال [3]:** شركة الحفر الصناعية تستخدم ساعات العمل كأساس لتحميل الأعباء الصناعية لمنتجاتها وفي موازنة عام 1431 هـ كانت الأعباء التقديرية 900,000 ريال وعدد ساعات العمل المباشر المقدرة 150,000 ساعة وفي نهاية السنة بلغ عدد الساعات الفعلية للعمل المباشر 160,000 ساعة والأعباء الصناعية الفعلية 910,000 ريال وخلال العام انتجت الشركة المر الانتاجي رقم 1945 والذي استخدمت في انتاجه 250 ساعة عمل مباشر.

**المطلوب :**

- ١) تحديد معدل تحميل الاعباء عن السنة ١٤٣١ هـ .
- ٢) تحديد الاعباء المحملة بأقل او اكثر من اللازم عن سنة ١٤٣١ هـ (٣) تحديد الاعباء المحملة للامر الانتاجي رقم ١٩٤٥ .

**الاجابة:**

١) معدل تحميل الاعباء الصناعية =  $900,000 \div 150,000 = 6$  ريال / ساعة عمل مباشر.

٢) الاعباء المحملة عن سنة ١٤٣١ هـ =  $160,000 \times 6 = 960,000$   
الاعباء المحملة بأقل او اكثر من اللازم عن سنة ١٤٣١ هـ =  $960,000 - 910,000 = 50,000$  محمل باكثر من اللازم

٣) الاعباء المحملة للامر الانتاجي رقم ١٩٤٥ =  $250 \times 6 = 1500$  ريال

## طرق توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج:

- يتم توزيع التكاليف غير المباشرة لمراكز الخدمات على مراكز الانتاج المستفيدة باستخدام احدى الطرق التالية:
- طريقة التوزيع الاجمالي.
  - طريقة التوزيع المباشر.
  - طريقة التوزيع التنازلي.
  - طريقة التوزيع التبادلي.
- طريقة التوزيع الاجمالي:

طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع اجمالي التكاليف الاضافية لجميع مراكز الخدمات على مراكز الانتاج باستخدام اساس توزيع واحد يتم اختياره بطريقة حكيمية وذلك باتباع الخطوات التالية:

1- تحديد اجمالي تكاليف جميع مراكز الخدمات بالمنشأة.

2- توزيع هذا الاجمالي كدفعة واحدة على مراكز الانتاج بالمنشأة باستخدام اساس توزيع حكيم مثل ساعات العمل المباشر او ساعات تشغيل الآلات او عدد العاملين في مراكز الانتاج او غير ذلك من الاسس وبناء عليه يتم الوصول الى نصيب كل مركز انتاج من التكاليف الاضافية الخاصة بمركز الخدمات وبذلك تتجمع كافة التكاليف في مراكز الانتاج فقط.

**مثال [2]:** فيما يلي بيانات مراكز الانتاج ومركز الخدمات المستخرجة من سجلات التكاليف الخاصة بمنشأة الشروق لصناعة الساس المكتبي خلال شهر صفر 1436 هـ.

مراكز الانتاج		مراكز الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محركة	
ريال 230000	ريال 220000	ريال 40000	ريال 60000	تكاليف اضافية للقسم
ساعات تشغيل الآلات 350000	ساعة 150000	-----	-----	ساعات تشغيل الآلات
ساعات العمل المباشر 75000	ساعة 125000	-----	-----	ساعات العمل المباشر

**المطلوب: 1/** توزيع تكاليف مراكز الخدمات طبقا لطريقة التوزيع الاجمالي باستخدام ساعات تشغيل الآلات كأساس للتوزيع.

**2/** تحديد معدل التحميل لمركزي الانتاج باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل.

- يتم اتباع الخطوات التالية لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات
  - (1) تحديد اجمالي تكاليف مراكز الخدمات خلال الفترة كما يلي اجمالي تكاليف مراكز الخدمات = 40000 + 60000 = 100000 ريال
  - (2) تحديد اساس التوزيع في هذا المثال هو ساعات تشغيل الآلات
  - (3) تحديد اجمالي ساعات تشغيل الآلات لاقسام الانتاج = 350000 + 150000 = 500000 ساعة
- (4) اساس التوزيع هو ساعات تشغيل الآلات لقسمي التقطيع والتجميع أي بنسبة 150,000 : 350,000 على التوالي
  - نسبة التوزيع لقسم التقطيع =  $150,000 \div 500,000 = 0.3$
  - نسبة التوزيع لقسم التجميع =  $350,000 \div 500,000 = 0.7$
- (5) نصيب القسم الانتاجي (3) =  $100,000 \times 0.3 = 30,000$  ريال
- (6) نصيب القسم الانتاجي (4) =  $100,000 \times 0.7 = 70,000$  ريال

7. إعداد جدول توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج وذلك على النحو التالي

مراكز الانتاج		مراكز الخدمات		بيان
تجميع	تقطيع	صيانة	قوى محركة	
ريال 230000 70000	ريال 220000 30000 ←	40,000	60,000 (100,000)	تكاليف اضافية للقسم توزيع اجمالي تكاليف مراكز الخدمات
ساعات 300000 ÷ 75000	ساعات 250000 ÷ 125000			اجمالي التكاليف الاضافية ÷ ساعات العمل المباشر
ريال 4 ساعة	ريال 2 ساعة	-----	-----	معدل التحميل ( لكل ساعة عمل مباشر )

ويؤخذ على هذه الطريقة انها تعالج تكاليف جميع مراكز الخدمات كما انها تتعلق بمركز تكلفة واحد رغم تنوع الخدمات المؤداة بواسطة مراكز الخدمات واختلاف الأسس المناسبة لتوزيع كل منها على المراكز المستفيدة كما انها تتجاهل الخدمات المتبادلة بين مراكز الخدمات وبعضها البعض.

**SoonA**