

اسم المقرر

أساسيات المحاسبة الإدارية والتكاليف

د. عدنان بن عبدالله الملحم



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

المحاضرة الثامنة

المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

“ تابع تخصيص التكاليف الإضافية ”



عناصر المحاضرة:

- اجراءات تحميل التكاليف الإضافية.
- تطبيقات على تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة.



إجراءات تحميل التكاليف الإضافية:

1- تقدير التكاليف الإضافية 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:

معدل التحميل التقديري = إجمالي التكاليف الإضافية التقديرية
حجم النشاط التقديري

2- يستخدم هذا المعدل التقديري مع الإنتاج الفعلي في تحميل التكاليف الإضافية على المنتجات خلال الفترة المحاسبية ويتم إثبات مجموع ما سجل على المنتجات في حساب يسمى حساب التكاليف الإضافية المحملة وذلك بجعله دائن. ويحسب من خلال المعادلة التالية:

تكاليف إضافية محملة = معدل التحميل التقديري × حجم النشاط الفعلي



- 3- يثبت ما حدث فعلاً من تكاليف إضافية في حساب يسمى حساب التكاليف الإضافية الفعلية ويجعل الحساب مدين.
- 4- في نهاية الفترة المحاسبية يتم مقارنة التكاليف الإضافية المحملة بالتكاليف الإضافية الفعلية مع تحديد التكاليف الإضافية المحملة بأقل أو أكثر من اللازم (فروق التحميل).



مثال (1) فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من موازنة 1431 هـ لشركة الجوف الصناعية:

التكاليف التقديرية:

التكاليف الصناعية غير المباشرة	400,000 ريال
المواد المباشرة	200,000 ريال
الأجور المباشرة	300,000 ريال

بيانات تقديرية أخرى:

ساعات عمل الآلات	40,000 ساعة
ساعات العمل المباشر	50,000 ساعة
وحدات الإنتاج المقدرة	20,000 وحدة

المطلوب:

حساب معدل تحميل التكاليف الصناعية الغير مباشرة على أساس:

- 1- ساعات عمل الآلات.
- 2- ساعات العمل المباشر
- 3- تكلفة العمل المباشر
- 4- تكلفة المواد المباشرة
- 5- التكلفة الأولية
- 6- وحدات الإنتاج



الإجابة:

$10 = 40,000 / 400,000$ ريال/ساعة عمل آلات	معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس ساعات عمل الآلات =
$8 = 50,000 / 400,000$ ريال/ساعة عمل مباشر	معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس ساعات العمل المباشر =
$1.33 = 300,000 / 400,000$ ريال/ريال من تكلفة الأجور	معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس تكلفة الأجور المباشرة =
$2 = 200,000 / 400,000$ ريال/ريال من تكلفة المواد	معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس تكلفة المواد المباشرة =
$0.80 = 500,000 / 400,000$ ريال/ريال من التكلفة الأولية	معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس التكلفة الأولية =
$20 = 20,000 / 400,000$ ريال/وحدة	معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس وحدات الإنتاج =



مثال (2) فيما يلي البيانات الخاصة بالتكاليف الصناعية الغير مباشرة التقديرية لشركة النهضة الصناعية لعام 1432هـ:

الأقسام	مستوى النشاط المقدر	ت.ص.غ.م. تقديرية
التشكيل	30,000 ساعة عمل آلة	240,000 ريال
التجميع	50,000 ساعة عمل مباشر	200,000 ريال
التشطيب	120,000 ريال تكلفة العمل المباشر	180,000 ريال

وفيما يلي مستويات النشاط الفعلي أثناء السنة:

القسم	مستوى النشاط	ت.ص.غ.م. فعلية
التشكيل	34,000 ساعة عمل آلة	250,000 ريال
التجميع	56,000 ساعة عمل مباشر	270,000 ريال
التشطيب	150,000 ريال تكلفة العمل المباشر	195,000 ريال

المطلوب:

- 1- ما هو معدل تحميل ت.ص.غ.م. لكل قسم. 2- ما هي ت.ص.غ.م. المحملة.
- 3- أحسب ت.ص.غ.م. المحملة بأكثر أو أقل من اللازم لكل قسم وللإجمالي. (فروق التحميل)



الإجابة:

(أ)

معدل التحميل التقديري لقسم التشكيل = $30,000 / 240,000 = 8$ ريال/ساعة عمل آلة
معدل التحميل التقديري لقسم التجميع = $50,000 / 200,000 = 4$ ريال/ساعة عمل مباشر
معدل التحميل التقديري لقسم التشطيب = $120,000 / 180,000 = 1.5$ ريال/ريال من تكلفة العمل

(ب)

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

(ج)

القسم	تكلفة محملة	تكلفة فعلية	فروق التحميل
التشكيل	272,000	250,000	22,000 أكثر
التجميع	224,000	270,000	46,000 أقل
التشطيب	225,000	195,000	30,000 أكثر
الإجمالي	721,000	715,000	6,000 أكثر



مثال (3)

شركة الحفر الصناعية تستخدم ساعات العمل المباشر كأساس لتحميل الأعباء الصناعية لمنتجاتها ، وفي موازنة عام 1431هـ 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 أنتجت الشركة الأمر الإنتاجي رقم 1945 والذي استخدمت في إنتاجه 250 ساعة عمل مباشر.

المطلوب:

- (1) تحديد معدل تحميل الأعباء عن السنة 1431هـ.
- (2) تحديد الأعباء المحملة بأقل أو أكثر من اللازم عن سنة 1431هـ.
- (3) تحديد الأعباء المحملة للأمر الإنتاجي رقم 1945.



(1) معدل تحميل الأعباء الصناعية = $900,000 / 150,000 = 6$ ريال/ساعة عمل مباشر

(2)

الأعباء المحملة عن سنة 1431 هـ = $160,000 \times 6 = 960,000$ ريال

الأعباء المحملة بأقل أو أكثر من اللازم عن سنة 1431 هـ = $910,000 - 960,000$

= $50,000$ محمل بأكثر من اللازم

(3) الأعباء المحملة للأمر الإنتاجي رقم $1945 = 250 \times 6 = 1500$ ريال



اختبر نفسك



الأعباء الصناعية المقدرة لشركة سيهات تبلغ 500,000 ريال ، وعدد ساعات العمل المباشر 62,500 ساعة.

والبيانات التالية خاصة بالأمر الإنتاجي رقم 1472:

الوحدات المنتجة 100 وحدة

تكلفة المواد المباشرة 6000 ريال

تكلفة العمل المباشر 4000 ريال

ساعات العمل المباشر 500 ساعة

بناء على ما تقدم من بيانات حول شركة سيهات أجب عن السؤالين (1) و (2) التاليين



1) معدل التحميل التقديري لشركة سيهات يبلغ:

A	4 ريال/ساعة عمل مباشر
B	5 ريال/ساعة عمل مباشر
C	8 ريال/ساعة عمل مباشر
D	10 ريال/ساعة عمل مباشر

الإجابة الصحيحة



(2) تبلغ تكلفة الوحدة من الأمر الإنتاجي رقم 1472:

100 ريال/وحدة	A
90 ريال/وحدة	B
120 ريال/وحدة	C
140 ريال/وحدة	D

الإجابة الصحيحة



فيما يلي البيانات المحددة مقدماً للتكاليف والإنتاج لشركة نجران الصناعية التي تستخدم ساعات عمل الآلات كأساس لتحميل التكاليف الصناعية الغير مباشرة:

تكلفة العمل المباشر	160,000 ريال
التكاليف الصناعية الغير مباشرة	280,000 ريال
ساعات عمل الآلات	20,000 ساعة
ساعات العمل المباشر	40,000 ساعة
وحدات الإنتاج	500,000 وحدة
وفي نهاية السنة أظهرت الحسابات المعلومات التالية:	
عدد الوحدات المنتجة	400,000 وحدة
عدد ساعات عمل الآلات	17,000 ساعة
المواد الخام المباشرة	500,000 ريال
عدد ساعات العمل المباشر	34,000 ساعة
تكلفة العمل المباشر	140,000 ريال
التكاليف الصناعية الغير مباشرة	204,000 ريال

بناءً على ما تقدم من بيانات حول شركة نجران أجب عن الأسئلة (3) و (4) و (5) التالية



3) معدل التحميل التقديري لشركة نجران يبلغ:

14 ريال/ساعة عمل آلة	A
7 ريال/ساعة عمل مباشر	B
12 ريال/ساعة عمل آلة	C
6 ريال/ساعة عمل مباشر	D

الإجابة الصحيحة



4) يبلغ إجمالي التكاليف التي تخص الانتاج خلال السنة لشركة نجران:

A	844,000 ريال
B	878,000 ريال
C	940,000 ريال
D	945,000 ريال

الإجابة الصحيحة



(5) تبلغ فروق التحميل في نهاية السنة:

A	76,000 ريال أقل من اللازم
B	76,000 ريال أكثر من اللازم
C	34,000 ريال أقل من اللازم
D	34,000 ريال أكثر من اللازم

الإجابة الصحيحة





مَشَقَّةٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ

