

عبد محمود عبد الرحمن

تكاليف

مدريد / محمد عبد الرحمن

الإدارة
المحاسبية
المراجعة
المشركة والفرعية



الأوامر

الإنتاجية





- إذا كنت مصاب مصنع فإنه يكون لديه طريقته للإنتاج وها :
1- طريقة الأوامر الإنتاجية .
طريقة المراحل الإنتاجية .
مثلاً إذا كنت مصاب مصنع أثاث " فإن عملية الإنتاج تكون متتالية وذات مواصفات خاصة بكل عمل
يأتي أحد العملاء ويطلب منك "غرفة سفر" بمواصفات معينة . ثم يأتي عمل آخر ويطلب منك
غرفة سفر بمواصفات أخرى . ثم يأتي عمل ويطلب منك "غرفة معيشة" .
وهكذا كل طلبية تكون بمواصفات خاصة وتختلف عن الأخرى .
وتتم الإنتاج لفترة زمنية محددة (فترة الانتباه منه تصنيع الغرفة) ثم ينتقل المصنع إلى إنتاج
منتج آخر (غرفة أخرى) .
وهذا يسمى طريقة الأوامر الإنتاجية .
[حسب أمر كل عمل فإننا نضع له المنتج بمواصفاته الخاصة ونسجل تعيين كل منتج عم الأخر]

2- إذا كنت مصاب مصنع إنتاج "سيارة ١٢٨" فإنه سوف تنتج مثلاً ١٠٠٠٠٠ سيارة بنفس
الشكل وبنفس المواصفات ويصعب تعيين أي سيارة عم الأخرى .
حيث تمر كل سيارة بنفس مراحل الإنتاج :
- كل السيارات تمر أولاً على مرحلة التجميع
- ثم " " " " على مرحلة الطلاء
- ثم " " " " مرحلة النصب .

وهذا يسمى طريقة المراحل الإنتاجية .
[يتم إنتاج منتج معين بتجانس مع تكرار عدد المراحل الإنتاجية] .

وإذا قمنا أولاً بدراسة نظام الأوامر الإنتاجية :

* نظام الأوامر الانتاجية *

- يتم تطبيق هذا النظام في الحالات الآتية :
- ① انتاج منتجات متنوعة ذات مواصفات خاصة لكل عميل .
[وبالتالي تختلف تكلفة كل أمر انتاجي عن الآخر]
 - ② اذا كانت المنشأة تقدم بالانتاج منتج معين لفترة محددة ثم تنتقل للانتاج منتج آخر .
 - ③ ليس من الضروري أن يمر المنتج على جميع المراكز الانتاجية داخل المنشأة .
- وبما أن كل منتج يختلف عن الآخر ، راذ التكلفة تختلف وبالتالي حسب التكلفة لكل أمر انتاجي على حدة . حيث يكون كل أمر انتاجي وحدة محاسبية مستقلة عن غيرها من الأوامر الإنتاجية ونقوم بإعداد حساب مستقل أو قائمة تكاليف مستقلة لكل أمر انتاجي تتضمن كل ما يحتاجه الأمر من مواد أو أجور أو م.م. م.م.

ويكون الشكل الرئيس لـ / الأمر الانتاجي :
حـ الأمر الانتاجي رقم ----

الرصيد [مقيم حسابي] قد يكون :	①	رصيد الأمر تحت التشغيل أول المدة
لـ تكلفة المبيعات [وإذا تم الانتهاء من انتاج الأمر وسلم للخازن]		حـ / مراقبة مواد مـ
أو قد يكون : لـ تكاليف الأمر تحت التشغيل آخر المدة [وإذا لم يتم الانتهاء من الانتاج الأمر]		حـ / مراقبة أجور مـ
		حـ / مراقبة م.م. م.م [ضمانية ملة]
		حـ / مراقبة م.م. م.م
[زيادة تحميل]		[نقص تحميل]

١١ تحديد ت. "المواد" للأمر :

إذا قامت الشأه :

- * بقرار مواد الأمر بغير ومرونت إية
- * بقرار مواد لتخزينها
- فإنه يجب حساب المواد المنصرفة للأمر ثم حساب المواد المستخرجة في الأمر .

المواد المستخدمة في الأمر =

$$= \text{المواد المنصرفة} + \text{المواد المحولة} - \text{المواد المحولة} - \text{المواد المرتجعة}$$

إلى الأمر (+) إلى الأمر (-) من الأمر (-) من الأمر

وإذا لم يعط في التمرين المواد المنصرفة إلى الأمر . فإننا نختصرها من خلال المعادلة التالية :

$$= \text{المواد المنصرفة} + \text{مخزون مواد} - \text{مشتريات مواد} - \text{مخزون مواد}$$

إلى الأمر = أول المدة (+) خلال المدة (-) آخر المدة

مثال ① :

بلغت المواد المنصرفة للإس الانتاجي [١٠١] مبلغ ٨١,٠٠٠ ج. وهناك مواد محولة واليه يبلغ ٣,٠٠٠ ج. من الإس الانتاجي [١٠٤].
- هناك مواد مرتجعة من الإس [١٠١] يبلغ ٢١,٠٠٠ ج. وتم تحويل مواد يبلغ ٥١,٠٠٠ ج. من الإس [١٠١] إلى الإس [١٠٧].

المطلوب : تقدير تكلفة المواد من الإس [١٠١].

الحل :

ت. المواد من المستعدة للإس [١٠١] =

$$\begin{aligned}
 &= \text{المواد المنصرفة} (+) \text{ المواد المحولة} (-) \text{ المواد المرتجعة} (-) \\
 &\quad \text{إلى الإس} \quad \text{من الإس} \quad \text{من الإس} \\
 &= ٨١,٠٠٠ + ٢١,٠٠٠ - ٥١,٠٠٠ - ٣,٠٠٠ = ٤٨,٠٠٠ \text{ ج.} \\
 &\quad \text{ح/الإس ١٠١} \\
 &\quad \text{٤٨,٠٠٠ ج. ح/رانتيداد}
 \end{aligned}$$

مثال ② :

إذا علمت أنه مشتريات مواد خلال الفترة يبلغ ١٠٠,٠٠٠ ج. ونزوم أول المدة ٦٠,٠٠٠ ج. ونزوم آخر المدة ٢٠,٠٠٠ ج.
- قام المصنع بإنتاج الإس [١٠٤] و الإس [١٠٥]. ويتم توزيع المواد عليها بنسبة ٤ : ٣

فإذا علمت أنه :

- هناك مواد مرتجعة من الإس [١٠٤] يبلغ ١٠,٠٠٠ ج.
- " " محولة من الإس [١٠٥] إلى الإس [١٠٤] يبلغ ٢٠,٠٠٠ ج.
- " " محولة من الإس [١٠٤] إلى الإس [١٠٩] يبلغ ٦٠,٠٠٠ ج.

المطلوب : تحديد ت. المواد من الإس [١٠٤] و الإس [١٠٥].

الحل :

بما أنه لم يعمل ت. المواد المنصرفة جاهزة في الترتين ، اذ تم خفضها أولاً .

$$\text{ت. المواد المنصرفة للإنتاج} = \text{مخزون أول المدة} + \text{مشتريات} - \text{مخزون آخر المدة}$$

$$12,000 = 7,000 + 100,000 - 95,000$$

وبالتالي نجد المواد المنصرفة لكل أمر :

$$\text{نسبة كل أمر} \times \text{ت. المواد المنصرفة كلياً} = \text{نسبة كل أمر} \times 12,000$$

$$\frac{4}{2+4+7} \times 12,000 = \text{الامر [1.4]}$$

$$\frac{3}{2+4+7} \times 12,000 = \text{الامر [1.5]}$$

اذ ت. المواد المستخدمة للامر [1.4] =

$$\text{مواد منصرفة} = \text{مواد محولة} \oplus \text{مواد مرتجعة}$$

$$\text{إلى الامر} \quad \text{إلى الامر} \quad \text{من الامر}$$

$$12,000 = 7,000 + 95,000 - 100,000$$

ت. المواد المستخدمة للامر [1.5] =

$$\text{مواد منصرفة} = \text{مواد محولة} \oplus \text{مواد مرتجعة}$$

$$\text{إلى الامر} \quad \text{إلى الامر} \quad \text{من الامر}$$

$$8,000 = 7,000 + 95,000 - 100,000$$

د/ الامر [1.5]	د/ الامر [1.4]
مواد مرتجعة 95,000	مواد مرتجعة 95,000
مواد منصرفة 8,000	مواد منصرفة 8,000
مواد محولة 7,000	مواد محولة 7,000
مواد مرتجعة 100,000	مواد مرتجعة 100,000

٧

٢٠ تحديد ت. الاجور - الامر :

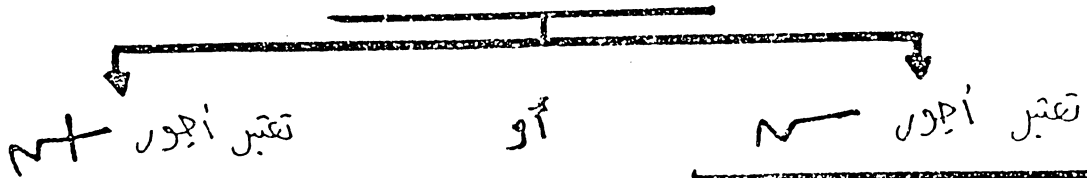
* تحدد على أساس "فعلي" *

كل امر انتاج يحتاج راتبه الى عمالة وهذه العمالة تكلف المنشأة ايجور .
وبالتالي فاننا نقوم بتقدير ت. الاجور - الامر لكل امر انتاج على اساس فعلي كالتالي :

$$\text{الاجور - الامر} = \frac{\text{ساعات التشغيل الخاصة بالامر}}{\text{معدل اجر الساعة}} \times$$

* اذا وجد ساعات تشغيل للامر الانتاجي زيادة عن اوقات العمل الرسمي [ساعات تشغيل اضافية] فانه العامل يتقدم علينا "علاوة زعم اضافي" .

* علاوة الزعم الاضافي *

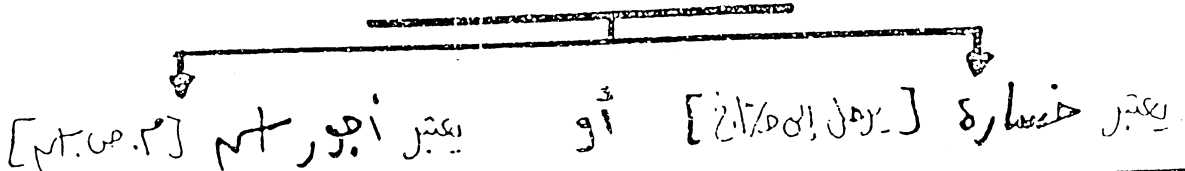


- اذا كان راتبه الاجاز الامر في الوقت الاضافي لم يتم بناء على رغبة العميل .

- اذا كان راتبه الاجاز الامر في الوقت الاضافي قد تم بناء على رغبة العميل بسرعة تنفيذ الامر الانتاجي الخاص به .

* اذا وجد وقت ضائع في انتاج الامر :

* اجر الوقت الضائع *



- اذا كان هذا الوقت الضائع مسموح به [عادي] .

- اذا كان هذا الوقت الضائع غير مسموح به [غير عادي] .

بلغت ساعات تشغيل الأمر الإنتاجي [١٠٥] والمستخرجة ٨ بطاقات التشغيل لهذا الأمر عدد ٦٠ ساعة عمل. علماً بأن ساعات العمل الرسمية بالمصنع ٤٨ ساعة عمل. وكان معدل أجر الساعة ٥ ج. وعلاوة الزم الأضافي ٣ ج.

المطلوب : حدد ت. الأجور سم ت. الأجور لهم لهذا الأمر.

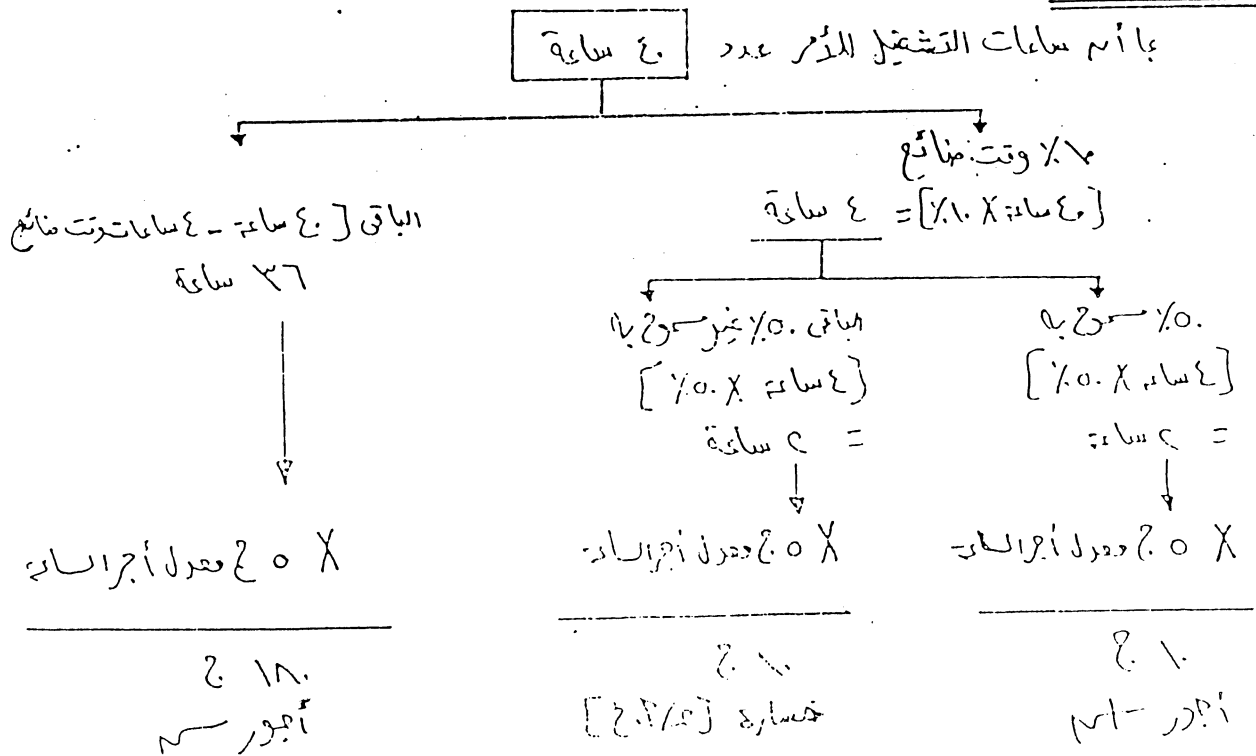
$$\text{ت. الأجور سم للأمر} = \text{ساعات التشغيل الخاصة بالأمر} \times \text{معدل أجر الساعة} \\ = ٦٠ \text{ ساعة} \times ٥ \text{ ج.} = ٣٠٠ \text{ ج.} \quad (٣٠٠ \text{ ج.})$$

$$\text{ت. الأجور سم للأمر} = \text{ساعات التشغيل الإضافية} \times \text{علاوة الزم الأضافي} \\ = [٦٠ \text{ ساعة} - ٤٨ \text{ ساعة عمل رسمية}] \times ٣ \text{ ج.} = ٣٦ \text{ ج.} \quad (٣٦ \text{ ج.})$$

[هنا علاوة الزم الأضافي تعتبر أجور سم لأنها لم يتم بناء على رغبة العامل.]

بلغت ساعات التشغيل الخاصة بالأمر [١٠] عدد ٤ ساعة بعدد أجر ٥ ج. للساعة علماً بأن ١٠٪ من الساعات تعتبر وقت ضائع ونصفه مسموح به.

المطلوب :



عند حل أى تعمين على الأوامر نقوم بالآتى :

١. نفتح حساب لكل أمر إنتاج على حدة .
٢. نحل ح/ الأمر الإنتاجى بالمواد اسم الفعليه ؟ الأمر اسم الفعليه .
٣. نحل ح/ الأمر الإنتاجى بـ ١.٢.٣ اسم الإضافية الجملة (التقديرية) وذلك بعد التحويل المذكور فى التقريرين .
٤. فى بيانات التقريرين يعطى ٣.٢.٣ اسم الفعليه لكل مركز تكلفة [لكل قسم إنتاج] فنقوم بالمقارنة بين [٣.٢.٣ اسم الفعليه - ١.٢.٣ اسم الإضافية الجملة] = الأثر (فرز التحويل) مركز التكلفة
٥. نقوم بتوزيع الأثر (فرز التحويل) على الأوامر الإنتاجية بنسبة ١.٢.٣.٣
٦. الانشطة الجملة على كل أمر إنتاج .
٧. نقوم بمعالجة فروق التحويل من حسابات الأوامر :

زيادة تحويل الأوامر	نقص تحويل [أثران موجب]								
يختم مع تكلفة الأمر [يوضع فى الجانب الدائن] <table border="1"> <tr> <th>ح/ الأمر</th><th>ح/ الأمر</th></tr> <tr> <td>١.٢.٣.٣ (زيادة تحويل)</td><td>١.٢.٣.٣ (نقص تحويل)</td></tr> </table>	ح/ الأمر	ح/ الأمر	١.٢.٣.٣ (زيادة تحويل)	١.٢.٣.٣ (نقص تحويل)	- يضاف على تكلفة الأمر . [يوضع فى الجانب المدين] <table border="1"> <tr> <th>ح/ الأمر</th><th>ح/ الأمر</th></tr> <tr> <td>١.٢.٣.٣ (نقص تحويل)</td><td>١.٢.٣.٣ (زيادة تحويل)</td></tr> </table>	ح/ الأمر	ح/ الأمر	١.٢.٣.٣ (نقص تحويل)	١.٢.٣.٣ (زيادة تحويل)
ح/ الأمر	ح/ الأمر								
١.٢.٣.٣ (زيادة تحويل)	١.٢.٣.٣ (نقص تحويل)								
ح/ الأمر	ح/ الأمر								
١.٢.٣.٣ (نقص تحويل)	١.٢.٣.٣ (زيادة تحويل)								

- واستقرت البيانات التالية من دفاتر شركة إنتاج الصناعات عم الأمر الانتاجي رقم [١.٢]:
- * تكلفة الأمر وقت التشغيل أول المدة ٩٠,٠٠٠ ج.
 - * ت. مواد سم ستراه خصيصاً للأمر ١٠,٠٠٠ ج.
 - * ت. أمور سم المستندة من الأمر ٩٠,٠٠٠ ج.
 - * تحمل الأوامر الانتاجية بالمصروفات الإضافية بنسبة ٦٠٪ من الأوامر المباشرة.
 - * تم إنتاج الأمر وسام النازم في خلال الفترة.
 - * راقع في نهاية الفترة أنه الـ ٣.٣.٣. قسم الفعلي للأمر الانتاجي [١.٢] تبلغ ١٣,٠٠٠ ج.
- المطلوب : تقرر ح/ الأمر الانتاجي رقم [١.٢] فادرس استا مساعد الأوامر الانتاجية

الحل :

ح/ الأمر [١.٢]

رصيد الأمر وقت التشغيل أول المدة .	٩٠,٠٠٠
ح/ مراقبة مواد سم .	١٠,٠٠٠
ح/ مراقبة أمور سم .	٩٠,٠٠٠
ح/ مراقبة ٣.٣.٣. سم إضافية ثلثة . [٩٠,٠٠٠ أمور سم ٦٠٪ لا تعدل التحيل] كـ حسب نص القوانين .	١٣,٠٠٠
ح/ مراقبة ٣.٣.٣. سم [نقص تحيل]	٦,٠٠٠
	٦٣,٠٠٠
الرصيد [تكلفة المبيعات] لم يذنه تم الانتاج للأمر ولم النازم	٦٣,٠٠٠

الاخراج (نزود التحيل) = ٣.٣.٣. سم فعلية - ٣.٣.٣. سم إضافية ثلثة (نقد-برج)

١٣,٠٠٠ - ١٣,٠٠٠ =

٦,٠٠٠ = اخراج موجب - اذم نزود التكلفة [جانب مدین]

[لغص تحيل]

یوں

29

—

•



2

—

•



5

الزمر
٤٠

. 5

..(

2

ملاحظات

* الموارد المتخزين، الأمر = موارد منصرفة + موارد بحالة - موارد بحالة - موارد مرتجبة
[١٠٠] إن الأمر إن الأمر م الأمر م الأمر

* م.م ح.ح → حسب نفس الترتيب فإننا نحول جدول تحويل ١٠٪ مواد سم .
واذا م.م ح. ح الإضافية المملحة للزهر [١-] = ٣٤ - مواد سم × ١٠٪ معدل التحميل
(٨.٦)

٤ بالنسبة لـ ٩٢٠ ؟ نقسم التيميل --- بالتفرغ ؟ فخرى هل هذا المثال حساب مرسوم التيميل - مثلا

12

ملفوظات :

* المواد المستهلكة في الأمر = موارد منصرفه + موارد محولة - موارد محولة - موارد مرجعة
[٢٠٠] راي الامر راي الامر م الامر م الامر

(٤٦) = ٣١٠٠ + ١٠٠ - ٣٠٠ - ٢٠٠ =

* حسب هذه الترتيب هناك الار تم تسليمه للعالم . واذن الرصيد يكون " تكلفه البيعات " .
ولا يتم بالقيمة البيعية (٤٠٠٠) في كل الكتاب .

* بالنسبة لـ ٧.٢ ؟ نفى التقييم — أترك في آخر كل هذا المثال حساب مردود التحويل ١٦

17

۱۹۹۸.

CV7.

$[\dot{\gamma}] \sim \delta_1$

$$a_1 + y_1 + z_1 \rightarrow$$

۷.۵)

112v)

10 17

1998 - 10,000 =

CVT.



[٢٠٠] ✓ ٨١

$$a\lambda + Y_{11} + \lambda \cdot \lambda$$

$\frac{310}{1000}$

$$\frac{0.2}{1.99}$$

مثال ٥ :

- باستفدت البيانات الآتية من دفتر واحد الشركات الصناعية عم فترة الستة أشهر المنتهية في ١٢/١٢/١٩٨٥ :

١- تكلفة أوامر تحت التشغيل في ١/١ :

ت. مواد	ت. أجور	معدونات صناعية وانائية
١٠٠٠	٨٠٠	٦٥٠
أمر الإنتاج [١]		

٢- بيانات عم تكاليف الفترة :

قسم الإنتاج (أ) قسم الإنتاج (ب)

* ت. مواد		
- أمر الإنتاج [١]	٨٠٠	-
- أمر الإنتاج [٢]	١٠٦٠	-

* ت. أجور		
- أمر الإنتاج [١]	-	٢٠٠
- أمر الإنتاج [٢]	٤٠٠	٢٠٠
- أمر الإنتاج [٣]	٣٦٠	٢٦٠

* م. م. م. م.		
- تكلفة مواد غير مباشرة	٣٥٠	٢٢٠
- " أجور غير مباشرة	٢٥٠	٢٠٠
- معدونات صناعية أخرى	١٠٠	٨٠

٣- تحمل الأوامر الإنتاجية بالمعدونات الإضافية كما يلي :

- قسم الإنتاج (أ) ← ٨٠٪ م. الأجور المباشرة .
- قسم الإنتاج (ب) ← ٦٠٪ م. الأجور المباشرة .

٤- لإزالة أمر الإنتاج رقم [٣] تحت التشغيل من نهاية الفترة .

المطلوب :

أولاً : تصوير حسابات الأوامر الإنتاجية من دفتر استاذ مساعد الأوامر الإنتاجية . مع مراعاة توزيع
باشرات المعدونات (معدونات صناعية غير مستوية أو مستوية بالكموم اللزوم) على الأوامر
الإنتاجية مع ذكر رأيك بخصوص هذا التوزيع .

ثانياً : تصوير حساب مراقبة تشغيل الأوامر الإنتاجية .

٢٤٥٠	رصيد الأمر تحت التشغيل أول المدة [... مواد م + ٨٠٠ أجور م + ٦٥٠ م]	٢٧٨١,٦	رصيد [ت. مبيعات]
منز	ح/ مراقبة مواد م		
٢٠٠	ح/ مراقبة أجور م :		
	منز قسم ٥		
	٢٠٠ قسم ٥		
١٢٠	ح/ مراقبة ٣ م. م. إضافية ملة :		
	منز قسم ٥ [م. م. ٨٠٠ م]		
	١٢٠ قسم ٥ [٢٠٠ أجور م. م. ٦٠ م]		
١١٦	ح/ مراقبة ٣ م. م. [نقص تحويل]		
٢٧٨١,٦		٢٧٨١,٦	

$$\text{الأجور م الأمر الانتاجي [ا]} = \text{الأجور الم. م. م. قسم ٥} + \text{الأجور الم. م. م. قسم ٥} + \text{منز} = ٢٠٠ + ٢٠٠ = ٤٠٠$$

$$\begin{aligned} \text{ح. م. م. م. الإضافية المدة} &\leftarrow \text{حسب نفس الترتين فنانا تحمل جدول تحويل ٨٠ م. م. الأجور م القسم ٥} \\ \text{و ٦٠ م. م. الأجور م القسم ٥} & \\ \text{مازم م. م. م. الإضافية المدة الأمر [ا]} &= [\text{منز أجور م. م. القسم ٥} \times ٨٠] + [٢٠٠ أجور م. م. القسم ٥ \times ٦٠] \\ &= ١٢٠ + ١٢٠ = ٢٤٠ \end{aligned}$$

* حسب نفس الترتين فنانا أمر الانتاج [ب] هو لا يزال تحت التشغيل من نهاية الفترة. واذم باقى الأمر الأمر [ا] ك الأمر [ب] تم تضاعف الم. م. م. [تم الانتاج منهم] واذم الرصيد يكون [ت. مبيعات]

* بالنسبة لـ ١١٦ نقص التحويل $\rightarrow$ أنظر في آخر هذا الباب حسب جدول التحويل.

ثانياً : نفوس ح/ مراقبة تشغيل الادارة الانتاجية :

لهذا الحساب هو عبارة عن حساب جميع لحقات الادارة السابقة [تخفيضه عن اموال تكاليف جميع الادارة]

ح/ مراقبة تشغيل الادارة

٢٤٥٠	رصيد الاموال تحققت التشغيل اول المدة ٢٤٥٠ الاموال + من الاموال + من الاموال	٤٨٤٧,٤	رصيد [ت. المبيعات]
١٨٦٠	ح/ مراقبة مواد		٢٧٨٦ الاموال + ٢٠٥٨ الاموال
	من الاموال + من الاموال + من الاموال	٢١٨٩٦	رصيد [ت. الاموال تحققت التشغيل آخر المدة .
١٥٩٠	ح/ مراقبة اهور		٢١٨٩٦ الاموال
	٢ الاموال + ٧ الاموال + ٦٥ الاموال		
١٠٦٤	ح/ مراقبة م. من اهور		
	١٥ الاموال + ٥٠ الاموال + ٤٤ الاموال		
١٣٦	ح/ مراقب م. من [تقوس تحققت]		
	١١ الاموال + ٦٥٨ الاموال + ٥٨٦ الاموال		
٧٠٣		٧٠٣	

معالجة الأخطاء ت. ص. م. باستخدام طرق التوزيع المختلفة :

توجد ٣ طرق لمعالجة فروق التحويل في دفاتر الشركة والنتيجة ت. ص. م. م. وهذه الطرق هي :

١. إقرار الأخطاء في تكلفة الوحدات المباعة : حيث تحمل الوحدات المباعة فقط بفروم التحويل ولا تتحمل الوحدات الباقية [فروم إنتاج تام] ففروم تحت التشغيل آخر المدة [بإس فروم تحويل

٢. توزيع الأخطاء على الوحدات بنسبة تكلفتها : حيث تحمل جميع الوحدات [تامة مباعة] ففروم إنتاج تام] ففروم تحت التشغيل آخر المدة [بنصيبها م. فروم التحويل على أساس تكلفة هذه الوحدات .

٣. توزيع الأخطاء بنسبة ت. ص. م. : حيث تحمل جميع الوحدات [تامة مباعة] ففروم إنتاج تام] ففروم تحت التشغيل آخر المدة [بنصيبها م. فروم التحويل على أساس ت. ص. م. الأضافية المدة لكل م. هذه الوحدات .

ولحساب ت. ص. م. المدة الأضافية :

$$\text{ت. ص. م. الأضافية المدة} = \text{أساس التحويل الفعلي} \times \text{معدل التحويل التقديري}$$

$$= \text{أساس التحويل الفعلي} \times \frac{\text{ت. ص. م. تقديرية}}{\text{أساس التحويل التقديري}}$$

أساس التحويل التقديري

- مواد م. تقديرية
- أجور م. تقديرية
- ساعات عمل م. تقديرية
- ساعات دوران آلات تقديرية

أساس التحويل الفعلي

- مواد م. فعلية
- أجور م. فعلية
- ساعات عمل م. فعلية
- ساعات دوران آلات فعلية

قد يكون

- تستخدم شركة القاهرة الصناعية نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية وتعتمد الشركة على ساعات دوران الآلات في تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة وفيما يلي بيانات عام ١٩٩٦ :

٤,٨٠٠,٠٠٠	* تكاليف صناعية غير مباشرة تقديرية (ع)
٨٠٠,٠٠٠	* ساعات آلات تقديرية
٤٩٠٠,٠٠٠	* تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية (ز)
٧٥٠,٠٠٠	* ساعات آلات فعلية

وفيما يلي بيانات عم ساعات الآلات وأرصدة مجموعات الوحدات في نهاية عام ٩٦ قبل معالجة باختراف التكاليف الصناعية غير المباشرة () :

بيانات	ساعات آلات فعلية	أرصدة نهاية ١٩٩٦
الوحدات المباعة .	٦٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
الوحدات التامة المتبقية .	١١,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
الوحدات غير التامة المتبقية .	٤,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠

والمطلوب : Δ حساب معدل التحميل التقديرى للتكاليف الصناعية غير المباشرة لعام ٩٦ .

Δ حساب باختراف التكاليف الصناعية غير المباشرة [الجملة] بالتك أو بالتوزيع اللزم في عام ٩٦ .

Δ معالجة باختراف التكاليف الصناعية غير المباشرة باستخدام طريقة التوزيع المتكافئ

Δ أذكر أى طريقة تفضلها ولماذا .

٥ توزيع الاخراف على الوحدات بنسبة تكلفتها :

بيان	أرصدة نهاية العام [قبل معالجة الاخراف]	توزيع الاخراف ت.م.م.م بنسبة التكلفة	أرصدة نهاية العام [بعد معالجة الاخراف]
* وحدات غير تامة	٧٥٠,٠٠٠	$\frac{٧٥٠,٠٠٠}{١٠٠,٠٠٠} \times ٤,٠٠٠ = ٣,٠٠٠$	٧٨٠,٠٠٠
* وحدات تامة	١,٤٥٠,٠٠٠	$\frac{١,٤٥٠,٠٠٠}{١٠٠,٠٠٠} \times ٤,٠٠٠ = ٥٠,٠٠٠$	١,٥٠٠,٠٠٠
* وحدات مباعة	٨١,٠٠٠,٠٠٠	$\frac{٨١,٠٠٠,٠٠٠}{١٠٠,٠٠٠} \times ٤,٠٠٠ = ٣٢٠,٠٠٠$	٨١,٣٢٠,٠٠٠
المجموع	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	١٠١,٣٢٠,٠٠٠

٦ توزيع الاخراف على الوحدات بنسبة ت.م.م.م المجمعة :

أولاً خذ ت.م.م.م المجمعة لكل نوع من أنواع الانتاج :

ت.م.م.م الإضافية المجمعة = أساس التحويل الفعلي $\times$ معدل التحويل التقديري
[صاحبات دراهم الآلات المصنعة]

* للوحدات غير التامة	=	٤,٠٠٠	ساعة آلات مصنعة	$\times$	٦٠ ج. ل.س. =	٢٤٠,٠٠٠
* التكلفة المتبقية	=	١١,٠٠٠	" " " "	$\times$	٦٠ ج. ل.س. =	٦٦٠,٠٠٠
* المباعة	=	٦,٠٠٠	" " " "	$\times$	٦٠ ج. ل.س. =	٣٦٠,٠٠٠
بيان	أرصدة نهاية العام [قبل معالجة الاخراف]	ت.م.م.م.م المجمعة	توزيع اخراف ت.م.م.م بنسبة ت.م.م.م.م المجمعة	أرصدة نهاية العام [بعد معالجة الاخراف]		
* وحدات غير تامة	٧٥٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	$\frac{٢٤٠,٠٠٠}{٤,٠٠٠} \times ٤,٠٠٠$	١,٠٠٠,٠٠٠		
* وحدات تامة متبقية	١,٤٥٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	$\frac{٦٦٠,٠٠٠}{٤,٠٠٠} \times ٤,٠٠٠$	٢,١١٠,٠٠٠		
* وحدات مباعة	٨١,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	$\frac{٣٦٠,٠٠٠}{٤,٠٠٠} \times ٤,٠٠٠$	٨١,٣٦٠,٠٠٠		
	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠١,٣٦٠,٠٠٠		

تحليل الانحراف ت. ص. م. للادوار الانتاجية :

- عند اتباع نظام الادوار الانتاجية طانه يتم تحليل الادوار الانتاجية بالمعروفات الاضافية الملمة بجدول تحليل تقديري . وفي نهاية الفترة تقام المعروفات الفعلية بالمعروفات الاضافية لنستخرج الانحراف :
- * $م. م. م. فعلية < م. م. م. اضافية$ ثمة انحراف موجب [في صالح المنشأة]
لانها يؤدي الى زيادة التكلفة (نقص تحليل).
- * $م. م. م. فعلية > م. م. م. اضافية$ ثمة انحراف سالب [في صالح المنشأة]
لانها يؤدي الى نقص التكلفة (زيادة تحليل).
- وفي كلاً من الحالتين يجب البحث عن اسباب الانحراف وتحليلها واتخاذ الإجراءات الصحيحة اللازمة .
- ولتحليل الانحراف يوجد طريقتان : ① طريقة الموازنة الثابتة . ② طريقة الموازنة المرنة .

$$\text{الانحراف الإجمالي} = م. م. م. فعلية - م. م. م. إضافية$$

الموازنة المرنة

الموازنة الثابتة

❶ انحراف وانفاق =

❶ انحراف وانفاق =

م. م. م. فعلية - م. م. م. تقديرية
لسماعات فعلية

م. م. م. فعلية - م. م. م. تقديرية
لسماعات تقديرية

✓ تفحص الترميم
↓ يتم حسابها

✓ تفحص الترميم
✓ تفحص الترميم

❷ انحراف طاقية =

❷ انحراف طاقية =

م. م. م. تقديرية - م. م. م. اضافية
لسماعات فعلية

م. م. م. تقديرية - م. م. م. إضافية
لسماعات تقديرية

↓ يتم حسابها
↓ يتم حسابها

↓ يتم حسابها
↓ يتم حسابها

ت. ص. م. للادوار الانتاجية

٢٨

$$\text{ولابد من: م.م.م. إضافية محلة} = \text{ساعات فعلية} \times \text{معدل التحميل التقديري للساعة}$$

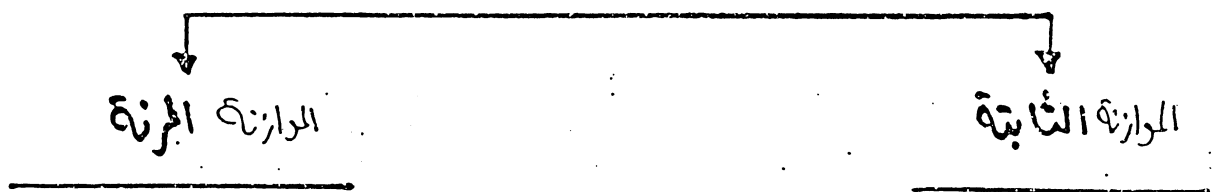
$$\text{م.م.م.} \times \frac{\text{تقديرية كلياً}}{\text{ساعات تقديرية}} =$$

$$\text{م.م.م.} \times \left[\begin{array}{c} \text{معدل تحميل تقديري} \\ \text{للمتغير فقط} \end{array} \right] \times \text{ساعات} = \text{تقديرية} \times \text{ساعات فعلية}$$

$$\text{م.م.م.} \times \frac{\text{تقديرية "ثابتة"}}{\text{ساعات تقديرية}} + \text{ت. ثابتة}$$

* لاحظ أنه إذا أعطى في الترميم م.م.م. مقسمة إلى جزر متغير أو جزر ثابت فإنه يجب اتباع الموازنة المرنّة لحل المسألة.

* يمكن حساب اخراجات الطاقة بطريقة أخرى وهي :



هـ، اخراجات الطاقة =

هـ، اخراجات الطاقة =

$$\left[\begin{array}{c} \text{ساعات} \\ \text{تقديرية} \end{array} - \begin{array}{c} \text{ساعات} \\ \text{فعليّة} \end{array} \right] \times \text{معدل تحميل ثابت}$$

$$\left[\begin{array}{c} \text{ساعات} \\ \text{تقديرية} \end{array} - \begin{array}{c} \text{ساعات} \\ \text{فعليّة} \end{array} \right] \times \text{معدل تحميل تقديري}$$

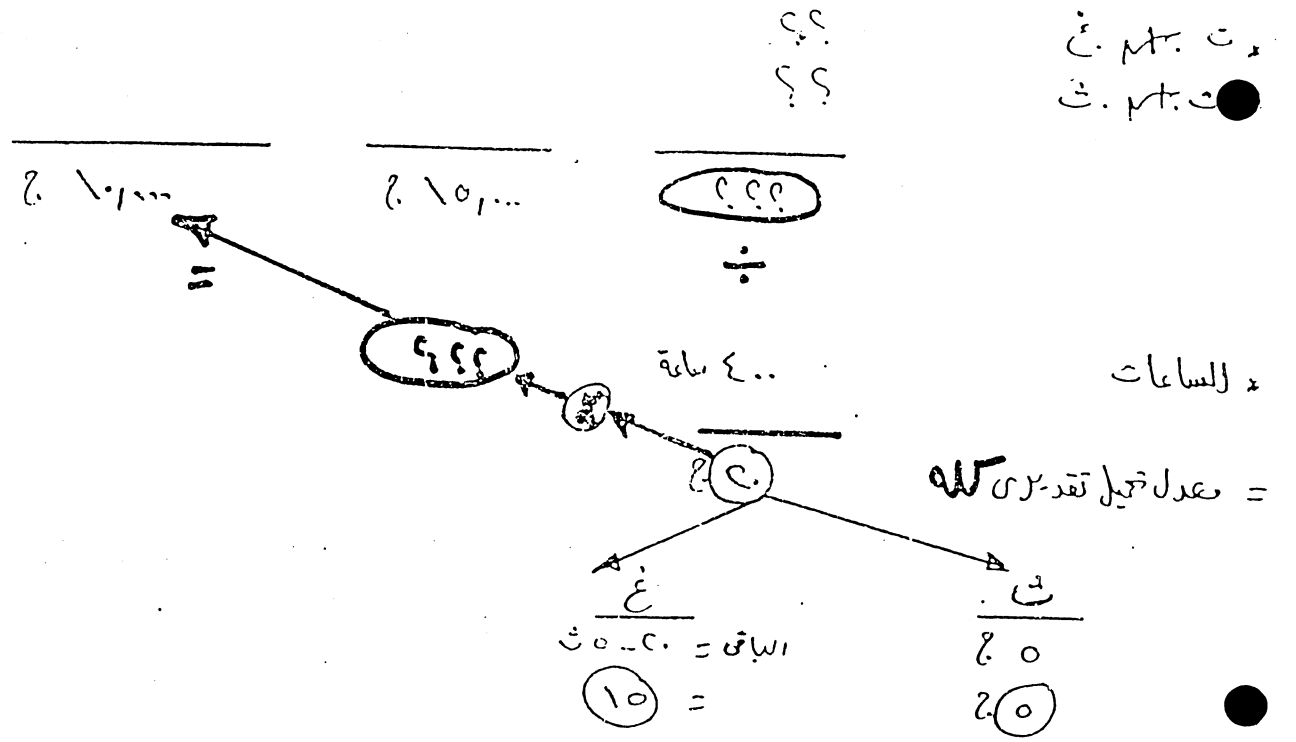
تمارين ٥ :

بلغ معدل التحميل التقديري ج. ج. [مناه ٥ ج. ثابت] وبلغت المصروفات الإضافية المحملة على
أواخر التشغيل ١٠,٠٠٠ ج. وكانت ساعات التشغيل التقديرية ٤ ساعة علماً بأن
ت. ج. بم. الفعلي ١٥,٠٠٠ ج. .
الاجواب : حساب الأخطاء الكمال وتحليله .

الحل :

بأنه أعطى في المسألة معدل تحميل مقسم إلى شغل و ثابت [مناه ٥ ج. ثابت] واذم تتبع الموازنة الزنة .

تقريب للكل : تقديري فعلي إضافي [حد]



بما أن ت. ج. بم. تقديري مجهول فكذلك أعطى معدل التحميل التقديري وساعات التقديرية :

$$\frac{\text{ت. ج. بم. تقديري}}{\text{ساعات تقديرية}} = \text{معدل تحميل التقديري}$$

$$\frac{\text{ت. ج. بم. تقديري}}{\text{٤ ساعة}} = \text{ج. ج.}$$

$$\text{ت. ج. بم. تقديري} = \text{ج. ج.} \times \text{٤ ساعة} = \text{ج. (١٨,٠٠٠)}$$

$$\frac{1}{3}$$

$$2. c, \dots$$

X عدد تخمیل تقدیر

$C_1 \dots$

تحلیل الاغراق :

م. ۶۸. ۴۴۴ بعد از این کتاب

00..

Q. 0...

(0...)

$$(0 \dots -) + 00 \dots$$

لهذا ويقيم ايجاد راخوان الطائفة بقرينة أخرى :

ایموان الطاقه = [سمات تقصیریه - سمات ذلیلیه] X حد التمثیل

١٠٠ - ١٠١. اقران سالب { انشاء } .

الحل :

في هذا التمرين لم يبدل ث م غ أو ت م ش فهم بيانات التمرين ولكننا أعطينا مستوى تشغيل تقديري وكيتم م فلان م انه خفض ت غ ك ت ش كالتالي :

$$\begin{aligned} \text{بها م اجمالي التكلفة} &= \text{ت. ش} + \text{ت. غ} \\ &= \text{ت. ش} + [\text{معدل تحويل ت غ} \times \text{مستوى التشغيل}] \\ \text{اذ م ص} &= \text{ب} + \text{ب س} \end{aligned}$$

$$\text{ب} [\text{معدل تحويل ت غ}] = \frac{\text{الزمن بيم تكلفتهم}}{\text{الزمن بيم مستويهم}}$$

$$\text{ب} = \frac{100}{1} = \frac{10430}{90} - \frac{1700}{100} = 100$$

اذ م معدل تحويل ت م غ تقديري = **100** ع.

وبالتعويض في المعادلة لمستوى التشغيل [100] :

$$\begin{aligned} \text{ص} &= \text{ب} + \text{ب س} \\ 1700 &= \text{ب} + [100 \times 100] \\ 1700 &= \text{ب} + 10000 \\ \text{ب} &= 1700 - 10000 = -8300 \end{aligned}$$

اذ م ت م ش = **700** ع.

تقدير	فعل	إضافي [معدل]
ت م غ [1700 - 700] = 1000		
ت م ش = 700		
1700	1700	10437,0
700	700	700
1000	1000	1000
1700	1700	10437,0

ساعات [مستوى التشغيل] = معدل تحويل ت م غ تقديري

1700 / 100 = 17

1700 / 100 = 17

1700 / 100 = 17

الاخفاف الاجل = ٣٠٠.٠٠٠ م. غلقة
 - ١٠٤٢٧,٥
 - ١٦٣٠
 - ٨٦٩,٥
 - اخاف موجب [في غير صالح الشركة].

تحلیل الاخواف :

[illegible]

٥. اضرار طاعة = ٣.٣ م. تقديرية للمستوى الفعلي - ٣.٣ م. اضافية محلة
 = ١٥٧٤ - ١٥٤٣٧١٥
 = ٢٠٩١٥ ج. اضرار موجب [في غير صالح الشركة].

الإجمالي الأخرى = ٥٦. + ٢٠٠. = ٢٥٦. = ٨٦٢.٠٠ باخرى مريب.

الطلوبه اولاً : * م. ص. ١٢٠ الحمل للإنتاج = ١٥٤٢٧,٥ ل . ج .
* المصروفات غير المستوعبه = ٨٦٢,٥ ل . ج .

المطلوب ثانياً : تحليل الانحرافات المعرفية :
 ١. انحراف انفاق = ٥٦. ٢.
 ٢. انحراف طاقة = ٣٠٩,٥ ١.

٥ : مثال :

تقوم شركة النصر الصناعية بتحميل المصروفات الصناعية غير المباشرة لتجارتها باستخدام معدل تقدير نسبيته ١٢٠ ٪ على تكلفة العمل المباشر. (١٤٧١)
وقد احتسب لهذا المعدل في أول عام ١٩٨٥ باستخدام البيانات التقديرية الآتية :

- ساعات تشغيل مباشر	١,٠٠٠,٠٠٠ ساعة
- تكلفة عمل مباشر	١٥,٠٠٠ ج.
- مصروفات صناعية غير مباشرة :	
* ثابت	٤٤,٠٠٠ ج.
* متغيرة	١٠٠,٠٠٠ ج.
	<u>١٤٤,٠٠٠ ج.</u>
وفيا يلي بعض البيانات المتعلقة بالعام المنتهي في ١٢/١٢/ ١٩٨٥ :	

- ساعات تشغيل مباشرة فعلية	٩٥٠,٠٠٠ ساعة
- أجور مباشرة فعلية	١٣٣٧٦ ج.
- تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية :	
* ثابت	٦٠,٠٠٠ ج.
* متغيرة	١٠٩,٤٥٠ ج.
	<u>١٦٩,٤٥٠ ج.</u>

وقد لوحظ أن التكاليف الصناعية غير المباشرة المضافة على العمليات في أثناء السنة، اختلفت في مجموعها عن التكاليف الصناعية غير المباشرة التي حدثت فعلاً .

المطلوب : دراسة هذا الاختلاف وتحليل أسبابه تحليلًا وافيًا وبيان كافة العوامل التي أدت إليه .

تقدیری	فعلی	امضائی [۱۷۹]
۱۰۰,۰۰۰		
۴۴,۰۰۰		
۱۴۴,۰۰۰	۱۷۹۵۰	۱۷۰۱۴
÷		=
۱۲,۰۰۰	۱۴۲۷۶	
	⊗	
	⊗	

تقریباً ۱۲,۰۰۰

[۱۷۹] = معدل تحویل تقدیری

[illegible]

Δ , انحراف الطاقه = م.ج.م - قدر غيري للزادور الفعلي - م.ج.م اضافيه عملة
= ٦٥٥٤٦٧ - (٥.٩٥) انحراف سالب [في غير صالح المنشأ] .
١٦٠٥١٢