

تخصيص التكاليف الغير مباشر

توزيع التكاليف الصناعية الغير مباشرة على المراكز المستفيدة :

قد يوجد بنود عامة مشتركة أي يشترك في الاستفادة منها أكثر من مركز ، وبالتالي يجب توزيعها على المراكز المستفيدة حسب أنسب وأعدل أساس توزيع منطقي

على سبيل المثال (حفظ) :

1. تكلفة الإضاءة توزع على أساس \leftarrow عدد اللمبات ، قوة اللمبة
2. الإيجار يوزع على أساس \leftarrow المساحة
3. تكلفة الصيانة توزع على أساس \leftarrow ساعات تشغيل الآلات
4. أي تكاليف متعلقة بالمبنى مثل (ت. المبنى ، ضرائب على المبنى) توزع على أساس \leftarrow المساحة
5. تكلفة المشرف توزع على أساس \leftarrow عدد العمال
6. تكلفة الآلات ، التأمين على الآلات ، استهلاك الآلات توزع على أساس \leftarrow قيمة الآلات

أمثلة على تخصيص التكاليف الصناعية الغير مباشرة :

مثال يتكون مصنع النجاح من ثلاث مراكز انتاج (أ ، ب ، ج) ومركزين للخدمات (س ، ص) ولقد توافرت لديك البيانات التالية :

مراكز الانتاج			مراكز الخدمات		بيان
ج	ب	أ	ص	س	
3000	1800	2200			أجور مباشرة
11200	8500	6000			مواد مباشرة
12000	11000	15000	15120	16200	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة
150	400	200	900	350	المساحة بالمتر المربع
90000	160000	50000	50000	150000	قيمة الآلات

فإذا علمتي أن :

1. ساعات العمل المباشر بمراكز الإنتاج 11000 ، 9000 ، 15000 ومعدل أجر الساعة 20 ريال
2. تكاليف المبنى 22000 واستهلاك الآلات 10% والتأمين على الآلات 25000
3. تم انتاج المنتج ع وقد استغرق انتاجه 500 ساعة في مركز أ و 600 ساعة في المركز ب و 300 ساعة في مركز ج

كما أن المواد المباشرة له 12000 ريال

المطلوب :

1. تخصيص تكاليف صناعية غير مباشرة وإيجاد معدل التحميل طبقا لطريقة التوزيع المباشر إذا علمتي أن
مركز س يقدم خدماته لمراكز الانتاج بنسبة 30 % ، 20 % ، 50 % على التوالي ومركز ص يقدم خدماته لمراكز
الانتاج بنسبة 40 % ، 20 % ، 40 % على التوالي
2. إيجاد تكاليف المنتج ع

الحل :

تذكير قبل بدء الحل : نقوم بتخصيص التكاليف الغير مباشرة فقط أما التكاليف المباشرة لا يتم تخصيصها لأنه يمكن

إيجاد تكلفة الوحدة الواحدة عن طريق التتبع

ملاحظات على الحل : التكاليف الصناعية الغير مباشرة المتغيرة تعتبر بنود خاصة تم إيجاد التكلفة التي تخص كل
مركز خدمة ومركز انتاج ، لكن هنالك بنود عامة لابد من توزيعها (تكاليف المبنى ، استهلاك الآلات ، التأمين على
الآلات)

توضيح للحل :

1. تكاليف المبنى 22000 وتوزع على أساس المساحة

بيان	مراكز الخدمات			مراكز الانتاج			الاجمالي
	س	ص	أ	ب	ج		
المساحة بالمتر المربع	350	900	200	400	150	2000	
النسبة المئوية	17.5%	45%	10%	20%	7.5%	100%	
تخصيص تكاليف المبنى 22000 * النسبة	3850	9900	2200	4400	1650	22000	

2. استهلاك الآلات 10% و توزع على أساس 10% من قيمة الآلات (النسبة المذكورة في السؤال)

مراكز الانتاج			مراكز الخدمات		بيان
ج	ب	أ	ص	س	
90000	160000	50000	50000	150000	قيمة الآلات
9000	16000	50000	5000	15000	استهلاك الآلات 10% * قيمة الآلات

3. التأمين على الآلات 25000 وتوزع على أساس قيمة الآلات

مراكز الانتاج			مراكز الخدمات		بيان
ج	ب	أ	ص	س	
90000	160000	50000	50000	150000	قيمة الآلات
100 %	18 %	32 %	10 %	30 %	النسبة المئوية
25000	4500	8000	2500	7500	تخصيص تكاليف التأمين 25000 * النسبة

ملاحظة : ماسبق تمهيد لجدول تخصيص التكلفة الغير مباشرة وقبل البدء فيه لابد من جمع التكاليف الغير مباشرة التي يجب تخصيصها

مراكز الانتاج			مراكز الخدمات		بيان
ج	ب	أ	ص	س	
12000	11000	15000	15120	16200	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة
9000	16000	50000	5000	15000	استهلاك الآلات
1650	4400	2200	9900	3850	تكاليف المبنى
4500	8000	2500	2500	7500	تكاليف التأمين
27150	39400	24700	32520	42550	اجمالي التكاليف الصناعية الغير مباشرة

جدول تخصيص التكاليف الغير مباشرة

الاجمالي	مراكز الانتاج			مراكز الخدمات		بيان
	ج	ب	أ	ص	س	
166320	27150	39400	24700	32520	42550	التكاليف الصناعية الغير مباشرة قبل التخصيص
—	21275	8510	12765	—	(42550)	تخصيص المركز س
—	13008	6504	13008	(32520)		تخصيص المركز ص
166320	61433	54414	50473	—	—	التكاليف الصناعية الغير مباشرة بعد التخصيص
	15000	9000	11000			أساس التحميل
	4.1	6.046	4.59			معدلات التحميل

ملاحظات على الجدول : التخصيص المباشر يتجاهل الخدمات المتبادلة بين مراكز الخدمات ولكن في السؤال مراكز الخدمات لا تقدم أي خدمات لبعضها البعض (انظري المطلوب رقم 1) تم ضرب تكاليف كل مركز خدمة بالنسب المذكورة في المطلوب رقم 1

مطلوب رقم 2 :

تكلفة المنتج ع = المواد المباشرة + الاجور المباشرة + تكاليف صناعية غير مباشرة

الاجور = ساعات العمل * معدل أجر الساعة ملاحظة " الأجور قد تكون معطاة ولا احتاج إيجادها "

الاجور المباشرة = (20 * 500) + (20 * 600) + (20 * 300) = 28000 = 6000 + 12000 + 10000

تكاليف صناعية غير مباشرة = (4.59 * 500) + (6.046 * 600) + (4.1 * 300) = 7152 = 2295 + 3627 + 1230

تكلفة المنتج ع = 47152 = 7152 + 28000 + 12000