

## تخصيص التكاليف الغير مباشر -2

### أمثلة على تخصيص التكاليف الصناعية الغير مباشرة :

مثال: توافرت لديك البيانات التالية عن احدى الشركات الصناعية :

مراكز الانتاج		مراكز الخدمات		البيان
ب	أ	ص	س	
4500	2000			مواد مباشرة
3100	1800			أجور مباشرة
4000	6000	6000	5000	تكاليف صناعية غير مباشرة
400	600	800	200	المساحة
20000	80000	60000	40000	قيمة الآلات

فإذا علمتي أن :

1. بلغت تكلفة التأمين على الآلات 15000 ريال واستهلاك الآلات 5 % وإيجار المبنى 12000 ريال

2. خدمات مراكز الخدمات الإنتاجية توزع كما يلي :

• مركز س يقدم خدماته لمراكز ( أ ، ب ، ص ) بنسبة 60 : 30 : 10

• مركز ص يقدم خدماته لمراكز ( أ ، ب ، س ) بنسبة 10 : 70 : 20

3. معدل أجر ساعة العمل المباشر في مركز أ 2 ريال وفي مركز ب 5 ريال

المطلوب :

1. تخصيص التكاليف الصناعية الغير مباشرة باستخدام طريقة التخصيص التبادلي واستخراج معدلات التحميل

بناءا على عدد ساعات العمل المباشر

2. استخراج التكاليف الصناعية لأمر التشغيل " 555 " الذي استهلك 50 % من المواد المباشرة لمركز أ و 30 % لمركز

ب وبلغت ساعات إنتاجه 100 % من إجمالي ساعات المركز أ و 50 % من إجمالي ساعات ب .

### 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 ( ايجار المبنى ، استهلاك الآلات ، التأمين على الآلات )

### توضيح للحل :

1 . استهلاك الآلات 5 % من قيمة الآلات

مراكز الانتاج		مراكز الخدمات		البيان
ب	أ	ص	س	
20000	80000	60000	40000	قيمة الآلات
1000	4000	3000	2000	استهلاك الآلات 5% * قيمة الآلات

2 . التأمين على الآلات 15000 توزع بناءا على قيمة الآلات

مراكز الخدمات		مراكز الانتاج		الاجمالي	البيان
س	ص	أ	ب		
40000	60000	80000	20000	200000	قيمة الآلات
20 %	30 %	40 %	10 %	100 %	النسبة المئوية
3000	4500	6000	1500	15000	التأمين = 15000 * النسبة

3 . ايجار المبنى 12000 ويوزع على أساس المساحة

مراكز الانتاج		مراكز الخدمات		البيان
ب	أ	ص	س	
400	600	800	200	المساحة
20%	30%	40%	10%	النسبة المئوية
2400	3600	4800	1200	الإيجار = 12000 * النسبة

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

مراكز الانتاج		مراكز الخدمات		البيان
ب	أ	ص	س	
4000	6000	6000	5000	تكاليف صناعية غير مباشرة
1000	4000	3000	2000	استهلاك الآلات
1500	6000	4500	3000	التأمين على الآلات
2400	3600	4800	1200	الإيجار
8900	19600	18300	11200	إجمالي تكاليف صناعية غير مباشرة

توضيح : المطلوب هو التخصيص التبادلي فيجب اذا صياغة المعادلات

س = 11200 + 20٪ ص (1)

ص = 18300 + 10٪ س (2)

نقوم بتعويض 1 في 2

ص = 18300 + 0.1 ( 11200 + 0.2 ص )

ص = 18300 + 1120 + 0.02 ص

0.98 ص = 19420

ص = 19816

س = 11200 + 0.2 ( 19816 )

س = 15163

**جدول تخصيص التكاليف الغير مباشرة**

الاجمالي	مراكز الانتاج		مراكز الخدمات		البيان
	ب	أ	ص	س	
63479	8900	19600	19816	15163	التكاليف الصناعية الغير مباشرة قبل التخصيص
—	4549	9098	1516	(15163)	تخصيص المركز س
—	13871	1982	(19816)	3963	تخصيص المركز ص
63479	27320	30680	1516	3963	التكاليف الصناعية الغير مباشرة بعد التخصيص
	620	900			أساس التحميل ساعات العمل المباشر
	44.07	34.09			معدلات التحميل

**ساعات العمل المباشر = الأجور المباشرة / أجر الساعة الواحدة**

$$\text{مركز أ} = 2 / 18000 = 900$$

$$\text{مركز ب} = 5 / 3100 = 620$$

المطلوب رقم 2 :

$$\text{تكلفة المواد المباشرة للأمر} = 555 = (2000 * 50\%) + (4500 * 30\%) = 1000 + 1350 = 2350$$

$$\text{تكلفة الأجور المباشرة للأمر} = 555 = (2 * 900) + (5 * 620 * 50\%) = 1800 + 1550 = 3350$$

$$\text{تكلفة الصناعية الغير مباشرة للأمر} = 555 = (34.09 * 900) + (44.07 * 310) = 13662 + 13662 = 44343$$

$$\text{إجمالي تكلفة الأمر} = 555 = 2350 + 3350 + 44343 = 50043$$

