

الفصل السادس : نظام تكاليف الأوامر

مقدمة :

يتبع هذا النظام في المنشآت التي تنتج سلعا ذات مواصفات خاصة طبقا لرغبات العملاء، فيتم تجميع تكاليف كل أمر إنتاجي على حدة، عكس تكاليف المراحل التي تتبع في الصناعات التي تنتج سلعا نمطية تمر بمراحل متعددة حتى تصبح منتجا نهائيا.

ومن أمثلة الصناعات التي يستخدم فيها تكاليف الأوامر (مصانع الأثاث، والملابس، وبناء السفن، والمطابع، وورش الصيانة).

ولفهم اعمق لتفاصيل هذا النظام سنقوم بالتركيز على العناصر التالية :

1. كيفية تحديد تكلفة الأمر الإنتاجي
2. قيود اليومية ذات العلاقة
3. تصوير الحسابات من واقع قيود اليومية

خصائص نظام تكاليف الأوامر:

هناك مجموعة من الخصائص الواجب توفرها لاستخدام نظام تكاليف الأوامر وهي:

- 1- الإنتاج غير نمطي ينفذ حسب طلبات ومواصفات العملاء،
- 2- تقوم المراكز الانتاجية بالعمليات الصناعية بناء على أوامر الإنتاج، أو أوامر التشغيل الصادرة من الجهة المختصة.
- 3- تحسب عناصر التكاليف لكل امر انتاجي على حدة، وذلك على اساس حصر عناصر التكلفة الخاصة به في كل مركز من المراكز المختلفة.
- 4- يسهل هذا النظام حصر تكاليف الخدمات الداخلية (مثل الصيانة)، تمهيدا لتحميلها على الاقسام أو المراكز المستفيدة منها.
- 5- يعد جدول تشغيل لكل أمر بمراكز الانتاج التي يمر عليها فقط، ويكون لكل أمر معدلات تكلفة، أو تحميل مستقلة.
- 6- يسهل تحديد ربح أو خسارة كل أمر إنتاجي، فور الانتهاء من تشغيله، وذلك بمقارنة تكلفته بسعر البيع لهذا الأمر.

أولاً: تحديد تكلفة الأمر الإنتاجي :

- 1- بعد الاتفاق مع العميل يصدر أمر الإنتاج (التشغيل) برقم مسلسل يتضمن مواصفات العملية وكميتها وموعد بدء التشغيل والفترة المحددة لانتهاء منة وتسليمه.
- 2- تفتح إدارة التكاليف حساب مستقل بدفتر استاذ الأوامر الإنتاجية (مساعد) يسمى (بطاقة التكلفة) أو (تقرير التكلفة) يحمل هذا الحساب بالمواد المباشرة والأجور المباشرة ونصيب الأمر الإنتاجي من تكاليف صناعية غير مباشرة (باستخدام معدلات التحميل).

يتم تحديد تكلفة اي امر انتاجي كالتالي:

المواد المباشرة: تحدد من واقع مستندات الصرف من المخازن

الأجور المباشرة: تحدد من واقع بطاقات الوقت للعمال

التكاليف الصناعية الغير مباشرة: يستخدم فيها معدلات التحميل التي يتم احتسابها من خلال الطرق التي تمت مناقشتها بالفصل السابق (تخصيص التكاليف الغير مباشرة) وبناء على الساعات المستهلكة لاي امر (أو اي اساس تحميل مناسب)

- 3- تتم مراقبة حسابات أوامر الإنتاج عن طريق حساب مراقبة تكاليف أوامر الإنتاج تحت التشغيل، فيرحل إليه في نهاية الفترة اجمالي عناصر التكاليف التي اثبتت بالتفصيل في بطاقات التكاليف.
- 4- تقفل حسابات أوامر الإنتاج تحت التشغيل في حساب الإنتاج التام عندما يتم الانتهاء منها، ثم ترحل إلى حساب تكلفة المبيعات عندما يتم تسليمها إلى العميل لمقابلة إيرادات البيع، وإذا لم تسلم خلال الفترة المحاسبية فتظهر ضمن رصيد ح/ مراقبة مخازن المنتجات التامة.
- 5- تمثل تكلفة أوامر الإنتاج تحت التشغيل في نهاية الفترة المحاسبية قيمة الإنتاج تحت التشغيل الذي يمثل رصيده ح/مراقبة أوامر الإنتاج تحت التشغيل.
- 6- في نهاية كل فترة يتم حصر التكاليف الصناعية الفعلية ويتم مقارنتها مع التكاليف الصناعية المحملة على الأوامر لتحديد فروق التحميل ويتم تحميل فروق التحميل كالتالي:

فروق التحميل = التكاليف الفعلية – التكاليف المحملة

ويتم تحميلها على حساب مراقبة تكلفة الأوامر المباعة .

ثانيا: قيود اليومية :

أولا : تكلفة المواد :-

1/1 - المواد المباشرة الخاصة بأمر الإنتاج.

إثبات شراء المواد:

ويتم كتابة هذا القيد عند شراء المواد وايداعها بالمخازن:-

xx من حـ / مراقبة مخازن المواد

xx الى حـ / البنك (شيك) أو الدائنون (بالاجل)

تحميل المواد المنصرفة (مباشرة وغير مباشرة):

بقيد مركزي كل فترة (بعد تجميعها) على حـ / مراقبة أوامر إنتاج تحت التشغيل على النحو التالي:

xx من مذكورين

حـ / مراقبة أوامر إنتاج تحت التشغيل (بالمواد المباشرة)

حـ / مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة (غ. المباشرة)

xx الى حـ / مراقبة مخازن المواد

ثانيا : تكلفة العمل (الأجور):-

يتم تحديد الأجور المستحقة للعمال بتسجيل أوقات الحضور والأنصراف (بطاقة الوقت) ومن خلالها تحدد ساعات العمل التي قضاها العامل بالمصنع.

وبالتالي : تكلفة العمل = عدد ساعات العمل × معدل الأجر

وتفرغ التكلفة في قوائم الأجور التي يتم على أساسها الصرف والقيد بالسجلات، ويتم تحليل الأجور إلى أجور مباشرة وغير مباشرة، عن طريق تحليل بطاقات العمل. وبعد ذلك يتم كتابة قيود اليومية بالشكل التالي :

الأجور المباشرة:-

يتم تسجيل قيد استحقاق الأجور بالشكل التالي :

xx من حـ / مصاريف الأجور

xx الى حـ / البنك (اذا تم تسديدها) أو الأجور المستحقة (لم تسدد)

بعد ذلك يتم تحميل كل أمر انتاجي بنصيبه من الأجور المباشرة في بطاقة تكلفة أمر الإنتاج بالقييد المركزي التالي:

xx من حـ/ مراقبة أوامر الانتاج تحت التشغيل

xx الى حـ/ مراقبة الأجور

الأجور غير المباشرة:-

تفيد من قوائم أو سجل تحليل الأجور غير المباشرة، وعلى هذا الأساس يجعل حساب مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة مدينا بتكلفة الأجور الصناعية غير المباشرة، وحساب مراقبة تكاليف التسويق مدينا بمرتبات وأجور موظفي وعمال ادارة البيع والتوزيع وحساب مراقبة التكاليف الإدارية مدينا بمرتبات موظفي الادارة .

من مذكورين من حـ/ مراقبة ت .غ. مباشرة

xx حـ/ مراقبة ت. ص. غير مباشرة الى حـ/ مراقبة الأجور

xx حـ/ مراقبة ت. تسويقية أو

xx حـ/ مراقبة ت. ادارية

xx الى حـ/ مراقبة الأجور

ثالثا : تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية المحملة :-

ويتم تحميل هذه التكاليف بناء على معدل التحميل المخطط بالقييد المركزي التالي:

xx من حـ/ مراقبة أوامر الانتاج تحت التشغيل

xx الى حـ/ مراقبة التكاليف الصناعية المحملة

رابعا : اثبات التكاليف الصناعية الغير مباشرة الأخرى :-

ويتم تحميل التكاليف الغير مباشرة الأخرى الفعلية (بخلاف الأجور الغير مباشرة والمواد الغير مباشر) مثل اهلاك الالات وايجار المصنع والتامين على المصنع :

xx من حـ/ مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة

xx الى مذكورين

حـ/ مجمع الاستهلاك

حـ / البنك

خامسا : اثبات الأوامر التامة الصنع :-

ويتم تحميل هذا الحساب بالأوامر المنتهى من تشغيلها فقط في نهاية المدة بالقيود المركزي التالي:

من حـ/ مراقبة الأوامر التامة

الى حـ/ مراقبة الأوامر تحت التشغيل

سادسا : اثبات الأوامر المباعة:-

ويتم اثبات الأوامر التي تم تسليمها الى العملاء بالقيود المركزي التالي:

من حـ/ مراقبة تكلفة الأوامر المباعة

الى حـ/ مراقبة الأوامر التامة الصنع

سابعا : اقفال التكاليف الصناعية المحملة ومعالجة فروق التحميل

كما تم توضيحه سابقا فإن فروق التحميل تعالج كالتالي:

من حـ/ مراقبة التكاليف الصناعية المحملة

من حـ/ مراقبة تكلفة الأوامر المباعة (فرق بالنقص)

الى حـ/ مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة

الى حـ/ مراقبة تكلفة الأوامر المباعة (فرق بالزيادة)

الفروق بالنقص (بالزيادة) تعالج بالجانب المدين (الدائن) من هذا القيد وتحمل على حـ / مراقبة تكلفة الأوامر المباعة.

ثالثاً: تصوير حسابات المراقبة :

يتم تصوير حسابات المراقبة بناء على قيود اليومية التي تم اعدادها سابقا وهذه الحسابات هي :

ح/ مراقبة مخازن المواد ح/ مراقبة الأجور ح/ مراقبة التكاليف الصناعية المحملة

ح/ مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة ح/ مراقبة الأوامر تحت التشغيل

ح/ مراقبة الانتاج التام الصنع ح/ مراقبة تكلفة الانتاج المباع

وسنقوم هنا بعرض الثلاث حسابات الأخيرة لأهميتها وأما باقي الحسابات فيمكن ترحيل قيود اليومية لها بالطرق المحاسبية المعروفة :

منه **ح/مراقبة الأوامر تحت التشغيل** له

من د/ مراقبة الأوامر التامة الصنع	xx	رصيد أول الفترة	xxx
(بتكلفة الأوامر التامة)			
رصيد آخر الفترة	xx	إلى د/ مراقبة مخازن المواد (المواد المباشرة)	xx
		إلى د/ مراقبة الأجور (الأجور المباشرة)	xx
		إلى د/ مراقبة ت. ص محملة	xx
	xxx		xxx

منه له **ح/ مراقبة الأوامر التامة الصنع**

من ح/ مراقبة تكلفة الأوامر المباعة (بتكلفة الأوامر المسلمة للعملاء)	xx	رصيد أول الفترة	xxx
رصيد آخر الفترة	xx	إلى ح/ مراقبة الأوامر تحت التشغيل (مأخوذ من ح/ مراقبة تحت التشغيل)	xx
	xxx		xxx

منه له **ح/ مراقبة تكلفة الأوامر المباعة**

		إلى ح/ مراقبة الأوامر التامة الصنع	xx
فروق التحميل بالزيادة	xx	فروق التحميل بالنقص	xx
ح/ ملخص الدخل	xx		
	xxx		xxx

مثال / تستخدم شركة سيف نظام تكاليف الأوامر الانتاجية وفيما يلي بيانات التكاليف عن الفترة المنتهية في 1433/12/30 هـ:

أولاً: بلغ رصيد مخازن المواد في بداية الفترة 20.000 ريال ورصيد الإنتاج تحت التشغيل في بداية المدة 50.000 ريال وهي تخص الأمر رقم 15 , كما بلغ رصيد الأوامر التامة الصنع في نفس التاريخ 60.000 ريال وهي تكلفة الأمر رقم 14.

ثانياً: تم شراء مواد ومهمات خلال الفترة بمبلغ 130.000 ريال على الحساب. كما بلغت تكلفة المواد المنصرفة من المخازن للأوامر الانتاجية مايلي :

الأمر رقم 15	14.000
الأمر رقم 16	16.000
الأمر رقم 17	20.000
الأمر رقم 18	20.000
الأجمالي	70.000

كما بلغت المواد المنصرفة للاستخدام العام 30.000 ريال مواد غير مباشرة

ثالثاً: بلغ اجمالي الاجور التي تخص الفترة 60.000 ريال تم سدادها بشيك واطهر تحليل الأجور ان الاجور الخاصة بالاورامر مايلي:

الأمر رقم 15	6000
الأمر رقم 16	9000
الأمر رقم 17	10000
الأمر رقم 18	15000
الأجمالي	40.000

كما بلغت اجور الملاحظين والمشرفين مبلغ 20.000 ريال كأجور غير مباشرة

رابعا : يتم تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية على أساس معدل تحميل 200% من الأجور المباشرة

خامساً: بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الأخرى 25.000 ريال منها 10.000 ريال استهلاك الات المصنع والباقي ايجار وتأمين وتم سداد هذه التكاليف بشيك.

سادساً: تم الانتهاء من الاوامر رقم 15 , 16 وقد تم تسليم الاوامر رقم 14 و 15 للعملاء.

المطلوب:

1. اعداد قائمة تكاليف الاوامر وتحديد فروق التحميل
2. اعداد قيود اليومية
3. تصوير الحسابات المطلوبة : ح/ مراقبة مخازن المواد , مراقبة الأجور , مراقبة الاوامر تحت التشغيل, مراقبة الاوامر التامة , مراقبة تكلفة الاوامر المباعة .

الرقم التسلسلي:

الاسم :

الحل

أولاً: اعداد قائمة تكاليف الاوامر وتحديد فروق التحميل.

البيان	الأمر 15	الأمر 16	الأمر 17	الأمر 18	الأجمالي
رصيد تحت التشغيل أول المدة					50.000
مواد مباشرة					70.000
أجور مباشرة					40.000
ت. صناعية غ. مباشرة					80.000
الأجمالي	82.000	43.000	50.000	65.000	240.000

فروق التحميل : ت. صناعية محملة (-) ت صناعية غ. مباشرة فعلية

ثانياً: اعداد قيود اليومية :

أولاً : تكلفة المواد :-

1/1 - المواد المباشرة الخاصة بأمر الإنتاج.

إثبات شراء المواد:

تحميل المواد المنصرفة (مباشرة وغير مباشرة):

ثانيا : تكلفة العمل (الأجور):-

الأجور المباشرة:-

الأجور غير المباشرة:-

ثالثا : تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية المحملة :-

رابعا : اثبات التكاليف الصناعية الغير مباشرة الأخرى :-

خامسا : اثبات الأوامر التامة الصنع :-

سادسا : اثبات الأوامر المباعة:-

سابعا : افعال التكاليف الصناعية المحملة ومعالجة فروق التحميل

ثالثاً: تصوير حسابات المراقبة :

له

ح/ مراقبة مخازن المواد

منه

[illegible]

له

حـ/ مراقبة الأجور

منه

[illegible]

له /ح/ مراقبة الأوامر تحت التشغيل منه

<p>رصيد أول الفترة</p>			
<p>رصيد آخر الفترة</p>			

له /ح/ مراقبة الأوامر التامة الصنع منه

<p>رصيد أول الفترة</p>			
<p>رصيد آخر الفترة</p>			

منه د/ مراقبة تكلفة الأوامر المبيعة له

د/ ملخص الدخل			