



## المحاسبة في المنشآت الصناعية

المواضيع الرئيسية:

المحاضرة الأولى:

1. المفهوم
2. النظام المحاسبي المستخدم للمحاسبة عن المنشآت الصناعية
3. عناصر التكاليف الصناعية
4. نظم محاسبة التكاليف الصناعية
5. محاسبة تكاليف الأوامر الإنتاجية

### ----- المحاضرة الأولى -----

سوف يتم التركيز على المحاسبة في المنشآت الصناعية بخلاف المحاسبة في المنشآت التجارية أو منشآت الخدمات التي سبق دراستها ،لذا لابد من التفريق بينهما:

الفرق الأساسي بين المنشآت التجارية والمنشآت الصناعية

المنشآت التجارية

تقوم بعرض المنتجات (المواد) للبيع على الحالة التي تم شراؤها بها.

المنشآت الصناعية

تشتري المواد الخام ثم تصنعها وتعرضها للبيع.

النظام المحاسبي المستخدم للمحاسبة عن المنشآت الصناعية: تستخدم المنشآت الصناعية نظام محاسبة التكاليف إلى جانب النظام المحاسبي العام إذا كانت المنشأة تهدف إلى معرفة تكلفة الوحدة المنتجة **قليل** نهاية الفترة المحاسبية أو قبل إعداد القوائم المالية

## عناصر التكاليف الصناعية ص-193:

ويتم تقسيمها إلى:



### 3). المصاريف الصناعية غير

#### المباشرة

هو ما يحمل للإنتاج من تكاليف مواد وتكاليف عمل تم صرفها فعلياً خلال فترة المحاسبة ، وتمت الاستفادة الإنتاج منها طوال الفترة ولكن دون تحديد ما أخذه فعلاً كل منتج.

وتشمل ثلاث عناصر:

مواد غير مباشرة: مثل المواد اللازمة لتنظيف آلات المصنع وأرضيته

أجور غير مباشرة: مثل رواتب المدراء والمراقبين والحراس وعمال النظافة

المصاريف الصناعية غير المباشرة الأخرى (متنوعة): مثل مصاريف الكهرباء والغاز والمياه المستخدمة في المصنع واستهلاك آلات المصنع .



### 2). تكلفة الأجور المباشرة

تكلفة الوقت أو العمل الذي يصرف في الإنتاج بالنسبة للعاملين و التي يمكن تحديدها و ربطها بالمنتج بطريقة ممكنة اقتصادياً.

مثال

تكاليف العمل المباشر للمبنى تتضمن تكاليف ما صرفه البنائون والداهنون وجميع العاملين في المبنى.



### 1). تكلفة المواد المباشرة

و هي تكلفة المواد الخام ( المواد الأولية) وهي المواد و السلع الداخلية التي استخدمت في إنتاج المنتج و التي يمكن تتبعها و ربطها بالمنتج بدقة و بطريقة ممكنة اقتصادياً.

مثال

المواد المستخدمة في بناء وحدة سكنية: جميع ما يصرف في البناء من حديد و إسمنت و رخام و مواد كهرباء..... الخ

**ملاحظة مهمة** ليس كل المواد أداخله في الإنتاج جديدة أي تم شراؤها هذا العام بل قد تكون موجودة من سنوات سابقة وبالتالي هي رصيد من تلك السنوات تسمى رصيد مواد الخام في 1\1



## نظم محاسبة التكاليف الصناعية

### نظام تكاليف المراحل الإنتاجية



### نظام تكاليف للمراحل الإنتاجية

١ - السلع متشابهة

٢ - الانتاج يتم للتخزين ثم البيع

٣ - التكاليف تحمل لكل مرحلة

### نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية



### نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية

١ - سلع مختلفة

٢ - الانتاج يتم حسب طلبيات

٣ - التكاليف تحمل لكل امر إنتاجي

## أولاً: نظام محاسبة تكاليف الأوامر الإنتاجية ص 194 - :

- هو النظام الذي يتم حساب التكلفة فيه لمنتج أو خدمة محددة أو كمية من ذلك المنتج أو الخدمة.
- يستخدم في منشأة مثل: المصانع أو الورش و المقاولين و التي يكون الإنتاج فيها بناء على طلب العميل (طلبه).

### أمثلة

- إصلاح السيارة في الورش المتخصصة.
- تعاقد وزارة المعارف مع أحد المقاولين لبناء مدرسة.
- طلب بائع الأحذية من أحد المصانع عدداً من الأحذية بمواصفات و مقاييس وألوان معينة.

## تحديد تكلفة الأمر الإنتاجي:

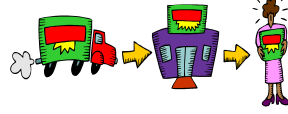
- حصر ما استخدم لذلك الأمر من مواد وما احتاجه من عمالة وما حمل به من مصاريف صناعية غير مباشرة
- يخصص لكل أمر إنتاجي بطاقة تحمل رقم الأمر الإنتاجي و بعض المعلومات الأساسية تسمى (بطاقة تكلفة الأمر الإنتاجي) كما هو في الكتاب ص 197 -

تكلفة الأمر الإنتاجي = مواد مباشرة + أجور مباشرة + تكاليف صناعية غير مباشرة محملة (تقديرية) (معدل التحميل)

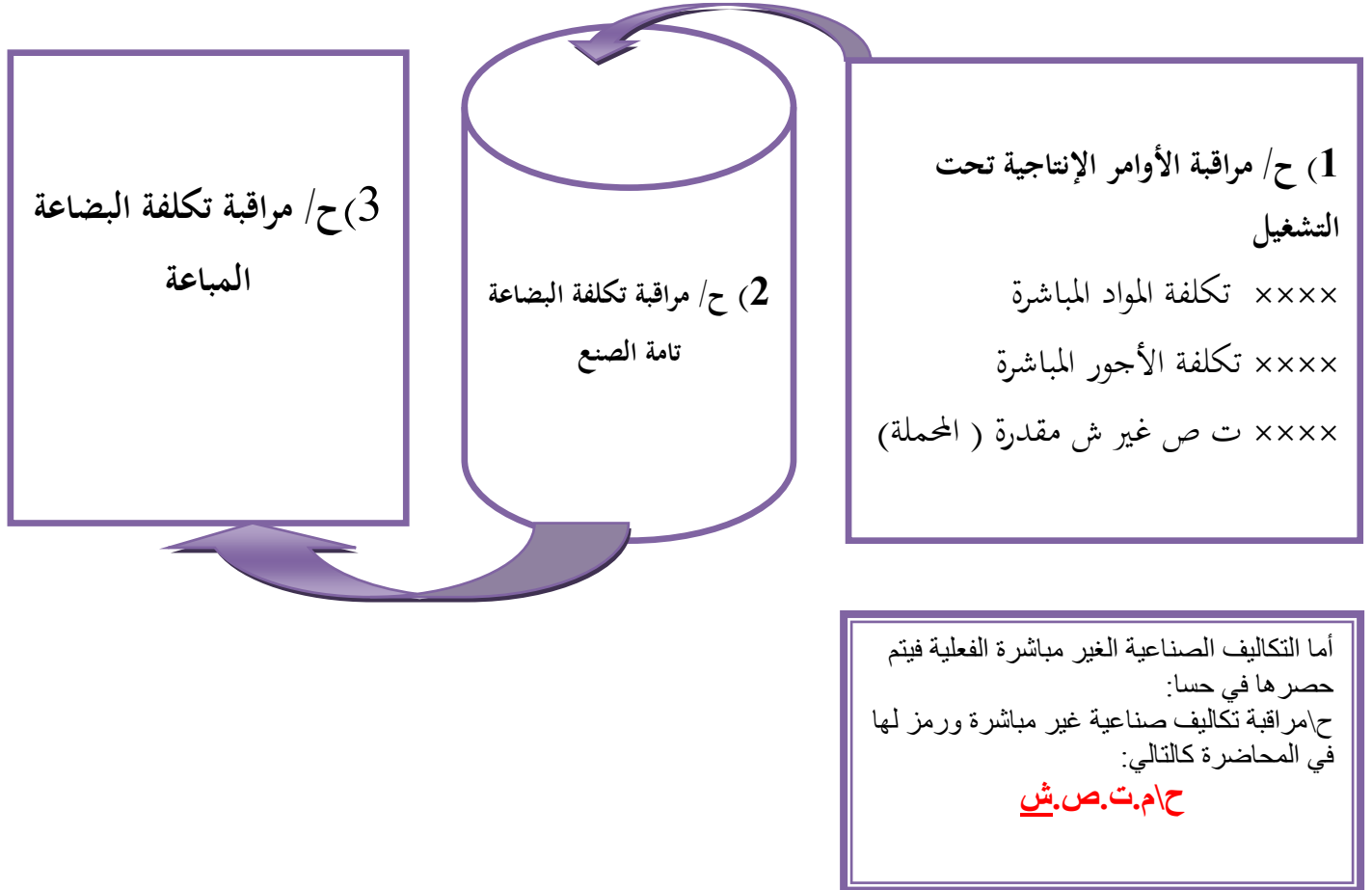
## المعالجة المحاسبية ل محاسبة تكاليف لأمر الإنتاجي

1- إعداد قيود اليومية اللازمة التسعة لإثبات العمليات المالية ( 7 خطوات - 9 قيود) ص 195 الى 201—

2- تصوير حسابات المراقبة ذات العلاقة. ( 6 حسابات) ص203-



و لتوضيح الصورة من الناحية المحاسبية أن الأمر الإنتاجي يمر بما يلي:



خطوات المحاسبة في حال استخدام محاسبة تكاليف الأوامر الإنتاجية

(ب) تصوير حسابات المراقبة ذات العلاقة.	(أ) إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات														
<p>ح/ مراقبة المواد</p> <table border="1"> <tr> <td>×××× يجعل مدین بجميع</td><td>×××× يجعل دائن بالمواد المباشرة الفعلية</td></tr> <tr> <td>المشتريات من المواد (المباشرة أو غير مباشرة)</td><td>للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.</td></tr> <tr> <td>×××× يجعل دائن بالمواد غ.ش المحملة</td><td>للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.</td></tr> <tr> <td>××××</td><td>××××</td></tr> </table>	×××× يجعل مدین بجميع	×××× يجعل دائن بالمواد المباشرة الفعلية	المشتريات من المواد (المباشرة أو غير مباشرة)	للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.	×××× يجعل دائن بالمواد غ.ش المحملة	للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.	××××	××××	<p>خطوات الحل:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 محاسبة المواد (قيدين)</li> <li>2 محاسبة الأجور (قيدين)</li> <li>3 المصاريف الصناعية غير المباشرة الأخرى الفعلية (قيد واحد)</li> </ol>						
×××× يجعل مدین بجميع	×××× يجعل دائن بالمواد المباشرة الفعلية														
المشتريات من المواد (المباشرة أو غير مباشرة)	للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.														
×××× يجعل دائن بالمواد غ.ش المحملة	للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.														
××××	××××														
<p>ح / مراقبة الرواتب و الأجور</p> <table border="1"> <tr> <td>×××× يجعل مدین بجميع الأجور المدفوعة المباشرة أو غير مباشرة</td><td>×××× يجعل دائن بالأجور المباشرة الفعلية للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.</td></tr> <tr> <td>×××× يجعل دائن بالأجور غ.ش المحملة</td><td>للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.</td></tr> <tr> <td>××××</td><td>××××</td></tr> </table>	×××× يجعل مدین بجميع الأجور المدفوعة المباشرة أو غير مباشرة	×××× يجعل دائن بالأجور المباشرة الفعلية للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.	×××× يجعل دائن بالأجور غ.ش المحملة	للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.	××××	××××	<ol style="list-style-type: none"> <li>4 تحميل المصاريف الصناعية الغير مباشرة للإنتاج المحملة (قيد واحد)</li> </ol> <p>معدل تحميل المصاريف الصناعية الغير مباشرة =</p> $\frac{\text{المصاريف الصناعية غير المباشرة}}{\text{أساس التحميل (الأجور المباشرة أو المواد المباشرة)}} \times 100$								
×××× يجعل مدین بجميع الأجور المدفوعة المباشرة أو غير مباشرة	×××× يجعل دائن بالأجور المباشرة الفعلية للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.														
×××× يجعل دائن بالأجور غ.ش المحملة	للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.														
××××	××××														
<p>ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل</p> <table border="1"> <tr> <td>×××× تكلفة المواد المباشرة</td><td>××××× ح/ تكلفة البضاعة تامة الصنع</td></tr> <tr> <td>×××× تكلفة الأجور المباشرة</td><td></td></tr> <tr> <td>×××× ت ص غير ش ( المحملة)</td><td></td></tr> <tr> <td>××××</td><td>××××</td></tr> </table>	×××× تكلفة المواد المباشرة	××××× ح/ تكلفة البضاعة تامة الصنع	×××× تكلفة الأجور المباشرة		×××× ت ص غير ش ( المحملة)		××××	××××	<ol style="list-style-type: none"> <li>5 معالجة فروق التحميل (قيد واحد)</li> </ol> <table border="1"> <tr> <th>التكاليف الفعلية</th><th>التكاليف المحملة</th></tr> <tr> <td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td></tr> </table>	التكاليف الفعلية	التكاليف المحملة				
×××× تكلفة المواد المباشرة	××××× ح/ تكلفة البضاعة تامة الصنع														
×××× تكلفة الأجور المباشرة															
×××× ت ص غير ش ( المحملة)															
××××	××××														
التكاليف الفعلية	التكاليف المحملة														
<p>ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تامة الصنع</p> <table border="1"> <tr> <td>×××× يجعل مدین بتكلفة البضاعة التامة الصنع</td><td>×××× يجعل دائن بتكلفة البضاعة المباعة</td></tr> <tr> <td>××××</td><td>××××</td></tr> </table>	×××× يجعل مدین بتكلفة البضاعة التامة الصنع	×××× يجعل دائن بتكلفة البضاعة المباعة	××××	××××	<ol style="list-style-type: none"> <li>6 حصر الأوامر تامة الصنع ( قيد واحد)</li> </ol> <p>تكلفة الأمر الإنتاجي = مواد مباشرة + أجور مباشرة + ت.ص. غير ش محملة</p>										
×××× يجعل مدین بتكلفة البضاعة التامة الصنع	×××× يجعل دائن بتكلفة البضاعة المباعة														
××××	××××														
<p>ح/ مراقبة تكلفة البضاعة المباعة</p> <table border="1"> <tr> <td>×××× يجعل مدین بتكلفة البضاعة المباعة</td><td></td></tr> <tr> <td>××××</td><td>××××</td></tr> </table>	×××× يجعل مدین بتكلفة البضاعة المباعة		××××	××××	<ol style="list-style-type: none"> <li>7 حصر الأوامر المباعة ( قيد واحد)</li> </ol>										
×××× يجعل مدین بتكلفة البضاعة المباعة															
××××	××××														

أولاً: القيود المحاسبة :

## 1 محاسبة المواد ( قيدين )

يعتبر نظام الجرد المستمر من أهم الخصائص نظام الأوامر الإنتاجية بناء على هذا النظام يتم القيد كالتالي:

1- تسجل بالتكلفة كل المواد المشتراه المباشرة والغير المباشرة تدخل المخزن بعهددة أمين المستودع بالقيد التالي:

القيد في اليومية العامة

×× من ح/ مراقبة المواد

×× إلى ح/ الموردين أو الصندوق أو البنك

إثبات شراء المواد

هذا القيد يستخدم فقط لو كانت  
المواد الخام تم **شراؤها**  
و لا ينطبق على رصيد 1\1 من  
المواد الخام

2- عند الصرف حسب الحاجة من المستودع ويتم القيد التالي بعد تفرقة المواد المباشرة من غير المباشرة حيث تحمل مواد  
مباشرة على : ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل **أما** المواد غير مباشرة تحمل على: ح/ مراقبة مصاريف صناعية غير  
مباشرة

القيد في اليومية العامة

من مذكورين

××× ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل ( تكلفة المواد المباشرة )

××× ح/ مراقبة مصاريف صناعية غير مباشرة ( تكلفة المواد الغير مباشرة الفعلية )

××× إلى ح / مراقبة المواد (المواد المباشرة + الغير مباشرة الفعلية)

## الخلاصة:



## 2 محاسبة الأجور (قيدین)

1- عند صرف الرواتب و الأجور خلال فترة ( مثل الفصل الحادي عشر الرواتب و الأجور):

القيد في اليومية العامة:

××××× من ح/ مصاريف الرواتب و الأجور  
إلى مذكورين  
××× ح / النقدية ( المبلغ الذي سدد للعاملين نقدا)  
××× ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

هذا الجانب يخص جميع الأجور  
المباشرة وغير المباشرة

2- بعد ذلك يتم تحميل الوقت حسب تكلفة حسب ما صرف على كل أمر بعد تحديد المباشر منه وغير المباشر كما

الحال في المواد حيث تحمل الأجور مباشرة على : ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل أما الأجور غير

مباشرة تحمل على: ح/ مراقبة مصاريف صناعية غير مباشرة :

القيد في اليومية العامة

من مذكورين

××× ح / مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل (الأجور المباشرة)

××× ح / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة (الأجور الغير مباشرة الفعلية)

××× إلى ح / مراقبة الرواتب و الأجور (الأجور المباشرة + الغير مباشرة الفعلية )

ملاحظة تتبع الفرق الثانية: لكي تحمل الأوامر الإنتاجية بنصيبها من الرواتب و الأجور فانه يتم تحليل وقت العمال آخر كل يوم لمعرفة كيف صرفوا وقتهم و غالبا ما يستخدم بطاقة تسمى " وقت الموظف " تبين كيف صرف كل موظف أو عامل وقته فترة العمل.

أهمية التحليل:

\* يساعد على معرفة الوقت الذي صرف لكل موظف أو عامل.

\* الوقت الذي صرف دون أن يختص به أمر إنتاجي معين.

### 3 المصاريف الصناعية غير المباشرة الفعلية :

- ما يصرف على الإنتاج من مواد و لوازم صناعية لا تخص أمرا إنتاجيا معيناً (و هي مصاريف حدثت فعلياً).
- و هي عبارة عن المصاريف الصناعية الغير مباشرة الأخرى غير المواد و الأجور غير المباشرة فإنها تحمل على ح/ مراقبة المصاريف غير المباشرة.

أمثله:

- أ- زيوت تشحيم الآلات في ورشة إصلاح السيارات و كالفراء في مصنع للمقاعد المدرسية
- ب- الأجور و الرواتب التي لا تخص أمرا إنتاجيا معيناً كرواتب المشرفين و الحراس و المنظفين و كل من يقوم بعمل يخدم النشاط الصناعي أو الإنتاجي بصورة عامة
- ج- ما يصرف على الخدمات التي تسهل العملية الإنتاجية كالوقود و الطاقة و الكهرباء و المياه و التلغون و إيجار أو استهلاك مكان العمل

مثال

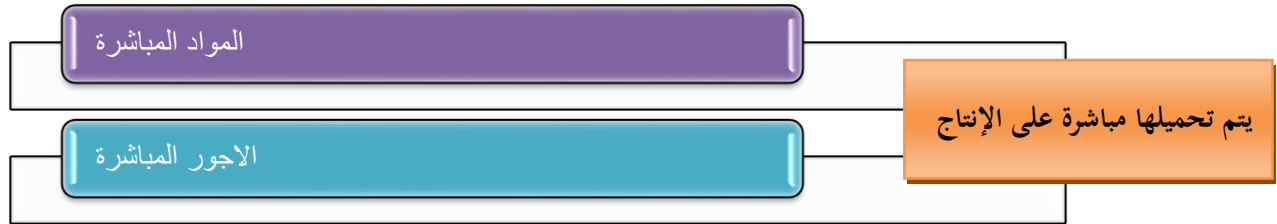
عندما ترد فاتورة الكهرباء مثلا فإنها تضاف إلى المصاريف الصناعية غير المباشرة

الحل: قيد إثبات المصاريف الصناعية الغير مباشرة:

××××× من ح/ مراقبة المصاريف الصناعية غير المباشرة  
×××× إلى ح/ الشركة الموحدة للكهرباء أو البنك



#### 4 تحميل المصاريف الصناعية الغير مباشرة للإنتاج ( المحملة )



#### أما المصاريف الصناعية الغير مباشرة

لا يعرف مجموعها إلا بعد الانتهاء السنة المالية أو الفترة المحاسبية.

ويتم حسابها على خطوتين:

لذلك فانه يتم تحميل الإنتاج بنصيبه من المصاريف الصناعية غير المباشرة بناء على

1 **معدل تحميل** ويكون لجميع الأوامر التي ستم في المصنع

2 وبعد ذلك يتم احتساب مقدار ما صرف على أمر من ت.ص.ش **ب ضرب** = معدل التحميل × أساس التحميل سواء مواد أو أجور مباشرة لهذا الأمر.

1 **معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة =**  $\frac{\text{المصاريف الصناعية غير المباشرة}}{100}$

أساس التحميل ( مثلا الأجور المباشرة )

2 **ت.ص.ش محملة للأمر الواحد =** معدل التحميل × أساس التحميل للأمر فقط ( مثلا الأجور المباشرة الفعلية )

القيود:

×× من ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل  
×× إلى ح/ مراقبة المصاريف الصناعية الغير مباشرة

مثال:

عندما تقدر المصاريف الصناعية غير المباشرة بمبلغ 300,000 ريالاً و الأجور المباشرة تقدر بمبلغ 400,000 ريال

$$\text{الحل: معدل تحميل المصاريف الصناعية الغير مباشرة} = \frac{300,000}{400,000} \times 100 = 75\%$$

أي أن المصاريف الصناعية الغير مباشرة الواجب تحميلها للأمر الإنتاجي = 75% من الأجور المباشرة ( الأجور المباشرة × 75% )

عندما يصرف على أمر إنتاجي 2,200 ريالاً أجور مباشرة ؟

المصاريف الصناعية الغير مباشرة التي سيتم تحميلها للأمر الإنتاجي = 2,200 × 75% = 1,650 ريال

**القيود**

1650 من ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل  
1650 إلى ح/ مراقبة المصاريف الصناعية الغير مباشرة

## 5 المعالجة المحاسبية لفروق التحميل:

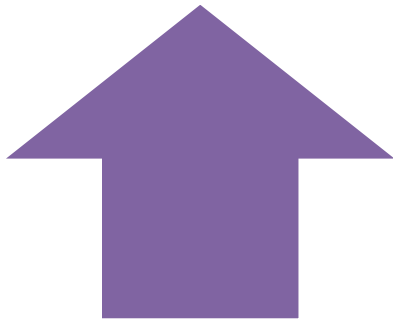
ما مدى توافق المصاريف الصناعية الغير مباشرة **الفعلية** مع المصاريف الصناعية غير المباشرة **المحملة** على الأوامر الإنتاجية؟

ح/ مراقبة المصاريف الصناعية الغير مباشرة

تقديري ( التكاليف المقدرة)	فعلي ( التكاليف الفعلية)	تقديري ( التكاليف المقدرة)	فعلي ( التكاليف الفعلية)
8000 المصاريف الصناعية غير المباشرة المحملة ( المقدرة) على الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل	5000 تكلفة المواد غير المباشرة ( الفعلية) 1000 تكلفة الأجور غير المباشرة ( الفعلية) 4000 ت ص غير ش أخرى متنوعة ( الفعلية)	10,000 المصاريف الصناعية غير المباشرة المحملة ( المقدرة) على الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل	5000 تكلفة المواد غير المباشرة ( الفعلية) 1000 تكلفة الأجور غير المباشرة ( الفعلية) 2000 ت ص غير ش أخرى متنوعة ( الفعلية)
2000 رصيد ( نقص تحميل)		2000 رصيد ( زيادة تحميل)	
10,000	10,000	10,000	10,000

أو

نلاحظ وجود رصيد أما أن يكون دائما أو مدينا:



رصيد مدينا

زيادة تحميل

المصاريف الصناعية غير المباشرة المحملة على الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل أكثر من اللازم



رصيد دائنا

نقص تحميل

المصاريف الصناعية غير المباشرة المحملة على الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل أقل من اللازم

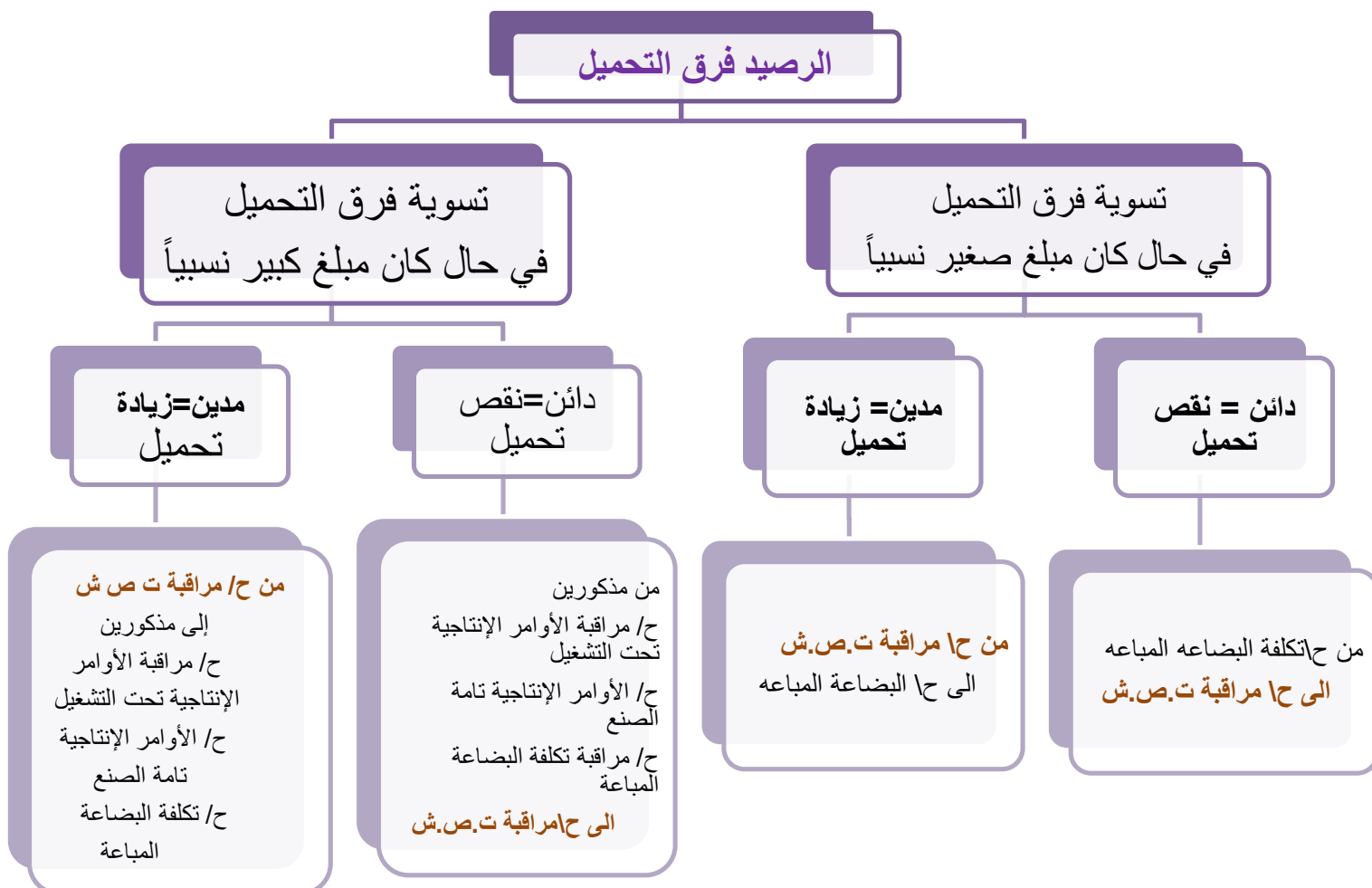
**أي حساب يتحمل فروق التحميل بنوعيتها:**

إلا انه ليس من العدل معالجة الفروق التحميل في ح/ مراقبة المصاريف الصناعية الغير مباشرة فقط لان معظم الأوامر الإنتاجية التي كانت تحت التشغيل أثناء الفترة المحاسبية و التي تحملت بأكثر أو اقل من نصيبها من المصاريف الصناعية غير المباشرة تم تصنيعها و نقلت مبالغها محاسبيا إلى ح/ البضاعة تامة الصنع ثم تسلم إلى أصحابها أو تباع إن كانت مصنعة للبيع ثم تعتبر تكلفتها محاسبيا جزءا من تكاليف البضاعة المباعة ( ازدواج) .

الحل:



**إذا في حال فروق التحميل السابقة يظهر لدينا عدد من الاحتمالات:**



## ⑥ المعالجة المحاسبية للأوامر التامة :

بعد أن يأخذ الأمر الإنتاجي من مواد و أجور مباشرة و غير مباشرة و بعد أن يتحمل بنصيبه من المصاريف الصناعية الغير مباشرة فإنه يصبح أمرا إنتاجيا تام الصنع أو تام الإنتاج و عند هذه النقطة يقتضي نظام محاسبة التكاليف نقل تكلفة هذا الأمر

من ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل ← إلى ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تامة الصنع  
القيد كالتالي:

××× من ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تامة الصنع  
××× إلى ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل  
نقل تكلفة ما تم إنتاجه إلى ح\ تكلفة الأوامر الانتاجية تامة الصنع

## ⑦ المعالجة المحاسبية للأوامر التامة :

لابد من نقل تكلفتها: من ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تامة الصنع و إلى ح/ مراقبة تكلفة الأوامر الإنتاجية المباعة  
القيد كالتالي:

×× من ح/ مراقبة تكلفة الأوامر الإنتاجية المباعة  
×× إلى ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تامة الصنع  
نقل تكلفة ما تم بيعه فعلا إنتاج خلال الفترة

## ب) تصوير حسابات المراقبة ذات العلاقة.

### ح/ مراقبة المواد

×××× يجعل مدین بجميع المشتريات من المواد (المباشرة أو غير مباشرة)	×××× يجعل دائن بالمواد المباشرة الفعلية للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.
×××× يجعل دائن بالمواد غ.ش المحملة للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.	××××
××××	××××

### ح / مراقبة الرواتب و الأجور

×××× يجعل مدین بجميع الأجور المدفوعة المباشرة أو غير مباشرة)	×××× يجعل دائن بالأجور المباشرة الفعلية للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.
×××× يجعل دائن بالأجور غ.ش المحملة للأمر الإنتاجي تحت التشغيل.	××××
××××	××××

### ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل

×××× تكلفة المواد المباشرة	×××× ح/ تكلفة البضاعة تامة الصنع
×××× تكلفة الأجور المباشرة	
×××× ت ص غير ش مقدرة ( المحملة)	
××××	××××

### ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تامة الصنع

×××× يجعل مدین بتكلفة البضاعة التامة الصنع	×××× يجعل دائن بتكلفة البضاعة المباعة
××××	××××

### ح/ مراقبة تكلفة البضاعة المباعة

×××× يجعل مدین بتكلفة البضاعة المباعة	
××××	××××

## مثال شامل على الأوامر الإنتاجية

البند	مباشره	غير مباشر
المواد	1000 كيلو تمر ب 3500 ريال 900 كيلو عجينة ب 500 ريال 100 كيلو مكسرات ب 800 ريال	لا يوجد
الأجور	2000 ريال	لا يوجد
ت.ص.ش	تحميل بنسبة 100% من الأجور المباشرة $2000 \times 100\% = 2000$ ريال	

أ) تصوير القيود اليومية ذات العلاقة.

### 1 محاسبة المواد (قيدين)

1- القيد الأول: لايوجد شراء مواد جديده

×× من ح / مراقبة المواد

×× إلى ح / الموردین أو الصندوق أو البنك

إثبات شراء المواد

2- القيد الثاني

4800 من ح / مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل ( تكلفة المواد المباشرة

4800 إلى ح / مراقبة المواد (المواد المباشرة + الغير مباشرة الفعلية)

### 2 محاسبة الأجور (قيدين)

1- القيد الأول معلوماته غير متوفره؟؟؟؟

××××× من ح / مصاريف الرواتب و الأجور

إلى مذكورين

××× ح / النقدية ( المبلغ الذي سدد للعاملين نقدا)

××× ح / المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

2- القيد الثاني

2000 من ح / مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل (الأجور المباشرة)

2000 إلى ح / مراقبة الرواتب و الأجور (الأجور المباشرة + الغير مباشرة الفعلية)

### 3 المصاريف الصناعية غير المباشرة " الفعلية " (قيد واحد)

2000 من ح / مراقبة المصاريف الصناعية غير المباشرة

2000 إلى ح / الشركة الموحدة للكهرباء أو البنك

4 تحميل المصاريف الصناعية الغير مباشرة للإنتاج المحملة ( قيد واحد)

معدل التحميل معطى في سؤال = 100% من الأجر المباشرة لا داعي لحسابه

معدل تحميل المصاريف الصناعية الغير مباشرة =  $\frac{\text{المصاريف الصناعية غير المباشرة المقدرة}}{100} \times 100$   
أساس التحميل التقديري (الأجر المباشرة) أو (المواد المباشرة)

القيد:

2000 من ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل  
2000 إلى ح/ مراقبة المصاريف الصناعية الغير مباشرة

5 معالجة فروق التحميل ( قيد واحد)

هنا تحمل 100% إذا لا توجد فروق تحميل

التكاليف الفعلية	التكاليف المحملة
2000	2000

لا يوجد رصيد لا مدين ولا دائن = لا يوجد قيد إذا

6 حصر الأوامر تامة الصنع ( قيد واحد)

8800 من ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تامة الصنع  
8800 إلى ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل  
نقل تكلفة ما تم إنتاجه إلى ح/ تكلفة الأوامر الإنتاجية تامة الصنع

7 حصر الأوامر المباعة ( قيد واحد)

8800 من ح/ مراقبة تكلفة الأوامر الإنتاجية المباعة  
8800 إلى ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تامة الصنع  
نقل تكلفة ما تم بيعه فعلا إنتاج خلال الفترة

عند بيع الإنتاج أو تسلم الأوامر الإنتاجية إلى أصحابها

القيد:

10,000 من ح/ المدينين (أو النقدية) غير محدد بالمثال  
10,000 إلى ح/ المبيعات

ب) تصوير حسابات المراقبة ذات العلاقة.

ح/ مراقبة المواد

4800 رصيد منقول	4800 من ح\ المباشرة الفعلية للأمر الإنتاجي تحت التشغيل
4800	4800

ح / مراقبة الرواتب و الأجور

2000 رصيد منقول	2000 من ح\ بالأجور المباشرة الفعلية للأمر الإنتاجي تحت التشغيل
2000	2000

ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل

4800 الى ح\ تكلفة المواد المباشرة	8800 من ح/ تكلفة البضاعة تامة الصنع
2000 الى ح\ تكلفة الأجور المباشرة	
2000 الى ح\ ت ص غير ش ( المحملة )	
8800	8800

ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تامة الصنع

8800 بتكلفة البضاعة التامة الصنع	8800 من ح\ بتكلفة البضاعة المباعة
8800	8800

ح/ مراقبة تكلفة البضاعة المباعة

10,000 الى ح\ بتكلفة البضاعة المباعة	8800 رصيد منقول
8800	8800