

## الفصل السادس نظام تكاليف الاوامر الانتاجية

### مقدمة:

كم تتكلف شركة لتصنيع أحد منتجاتها وكم تتكلف شركة لتقديم خدمة معينة ؟ وكم تتكلف شركة لبيع منتجات مختلفة من موقعها علي شبكة الإنترنت ؟ يطرح المديرون هذه الأسئلة لأغراض عديدة مثل اتخاذ القرارات الخاصة بالتسعير، وتحديد الربحية ، وإعداد التقارير الداخلية والخارجية .

وهناك العديد من نظم قياس تكلفة المنتجات أو الخدمات والتي تجيب على الأسئلة السابقة، ويتوقف استخدام أي منها على طبيعة الصناعة وطبيعة العمليات الصناعية في الشركة، وسوف نركز علي نظامين فقط حيث نتناول في هذا الفصل نظام تكاليف الأوامر، وفي الفصل التالي نظام تكاليف المراحل وذلك علي النحو التالي:

**نظام تكاليف الأوامر:** هو أحد نظم قياس تكلفة الإنتاج ويطبق في الصناعات التي يكون فيها الإنتاج حسب طلبات ورغبات العملاء مثل صناعة الأثاث، مراكز الخدمة، صناعة الإنشاءات... الخ، ويركز هذا النظام على تحديد تكلفة كل أمر انتاجي على حدة، لذلك يعتبر الأمر الإنتاجي هو وحدة قياس التكلفة، وسوف نهتم بدراسة :

١ - تحديد تكلفة الأمر الإنتاجي.

٢ - قيود اليومية.

٣ - تصوير حسابات المراقبة .

### أولاً: تحديد تكلفة الأمر الإنتاجي:

تتكون تكلفة أي أمر إنتاجي من ثلاثة عناصر هي:

١ - **المواد المباشرة :** تحدد من واقع أذونات الصرف من المخازن .

٢ - **الأجور المباشرة:** تحدد من واقع بطاقات الوقت للعمال.

٣ - **التكاليف الصناعية غير المباشرة:** وهي التكاليف التي لا يمكن تتبعها وتحديد نصيب كل أمر إنتاجي منها بطريقة ممكنة اقتصادياً، وأيضاً لا يمكن حصرها إلا في نهاية الفترة، لذلك يتم تحميلها على الأوامر باستخدام معدلات التحميل التقديرية وتسمى **تكاليف صناعية محملة** وتحدد كالاتي:

$$أ - \text{معدل التحميل التقديري} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة}}{\text{مستوي النشاط المقدر}}$$

**النشاط المقدر:** يقاس علي اساس ساعات العمل المباشر او ساعات تشغيل الآلات (ويكون في صورة ×× ريال للساعة)، كما يمكن ان يقاس باستخدام الاجور المباشرة ، المواد المباشرة (ويكون في صورة نسبة مئوية).

ب- **التكاليف الصناعية المحملة لأي أمر = النشاط الفعلي للأمر × معدل التحميل التقديري**

### لاحظ:

١ - إذا كان هناك أكثر من أمر انتاجي يتم تحديد تكلفتهم في قائمة تسمى **قائمة تكاليف الأوامر** كالتالي :

إجمالي	أمر (١٧)	أمر (١٦)	أمر (١٥)	البيان
××	-	-	××	رصيد تحت التشغيل اول الفترة
××	××	××	××	مواد مباشرة
××	××	××	××	أجور مباشرة
××	××	××	××	تكاليف صناعية محملة
××	××	××	××	إجمالي

٢ - في نهاية الفترة يتم حصر التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ( مواد غير مباشرة، أجور غير مباشرة، تكاليف صناعية أخرى ) ومقارنتها مع المحملة على الأوامر لتحديد فروق التحميل :

**فروق التحميل** = ت. ص. المحملة - ت. ص. غير المباشرة الفعلية =  $\leftarrow$  (+) تحميل بالزيادة  
 $\leftarrow$  (-) تحميل بالنقص

ويتم اقفال فروق التحميل في حساب مراقبة تكلفة الاوامر المباشرة .

### تمرين:

تستخدم احدى الشركات الصناعية نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية وقد أمكن الحصول على البيانات التالية خلال فترة التكاليف الأخيرة :

- ١- بلغ رصيد الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة ١٥٠٠٠ ريال تخص الأمر رقم (١٠١)
- ٢- بدأت الشركة خلال الفترة في تصنيع بعض الأوامر وكانت بياناتها كالتالي :

رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	ساعات تشغيل الآلات
١٠١	٥٠٠٠ ريال	٣٠٠٠ ريال	١٠٠٠ ساعة
١٠٢	٧٠٠٠ ريال	٨٠٠٠ ريال	٢٠٠٠ ساعة
١٠٣	٩٠٠٠ ريال	٧٠٠٠ ريال	١٥٠٠ ساعة

- ٣- يتم تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ساعات تشغيل الآلات وكانت تقديرات التكاليف الصناعية غير المباشرة أول الفترة ١٨٠٠٠٠ ريال ومستوى النشاط المقدر ٣٠٠٠٠ ساعة تشغيل آلات.
- ٤- في نهاية الفترة تم حصر التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية وكانت بياناتها: مواد غير مباشرة ١٢٠٠٠ ريال، أجور غير مباشرة ١٠٠٠٠ ريال، تكاليف صناعية أخرى ٣٠٠٠ ريال.

### المطلوب:

إعداد قائمة تكاليف الأوامر وتحديد فروق التحميل للتكاليف الصناعية غير المباشرة.

### الاجابة

### قائمة تكاليف الأوامر:

البيان	أمر (١٠١)	أمر (١٠٢)	أمر (١٠٣)	إجمالي
رصيد تحت التشغيل أول	١٥٠٠٠	-	-	١٥٠٠٠
مواد مباشرة	٥٠٠٠	٧٠٠٠	٩٠٠٠	٢١٠٠٠
أجور مباشرة	٣٠٠٠	٨٠٠٠	٧٠٠٠	١٨٠٠٠
تكاليف صناعية محملة	٦٠٠٠	١٢٠٠٠	٩٠٠٠	٢٧٠٠٠
اجمالي	٢٩٠٠٠	٢٧٠٠٠	٢٥٠٠٠	٨١٠٠٠

$$\text{معدل التحميل التقديري} = \frac{١٨٠٠٠٠}{٣٠٠٠٠} = ٦ \text{ ريال للساعة}$$

$$\text{المحملة للأمر ١٠١} = ٦ \times ١٠٠٠ = ٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{المحملة للأمر ١٠٢} = ٦ \times ٢٠٠٠ = ١٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{المحملة للأمر ١٠٣} = ٦ \times ١٥٠٠ = ٩٠٠٠ \text{ ريال}$$

فروق التحميل = المحملة - الفعلية ( مواد غير مباشرة، أجور غير مباشرة، ت. ص. أخرى )

$$= ٢٧٠٠٠ - ٢٥٠٠٠ = ٢٠٠٠ \text{ تحميل بالزيادة.}$$

## ثانياً: قيود اليومية:

### ١ - المواد

- شراء المواد وإيداعها المخازن:  
×× من د / مراقبة مخازن المواد  
×× الى د / البنك ( بشيك )  
أو ×× الي د / الدائنون ( بالآجل )  
صرف المواد المباشرة وغير المباشرة:  
من مذكورين  
×× د / مراقبة الأوامر تحت التشغيل ( المواد المباشرة )  
×× د / مراقبة ت. ص. غير مباشرة ( المواد غير المباشرة )  
×× الى د / مراقبة مخازن المواد .

### ٢ - الأجور:

- استحقاق الأجور  
×× من د / مراقبة الأجور  
×× الى د / البنك ( سددت )  
أو ×× الى د / الأجور المستحقة ( لم تسدد )  
تحميل الأجور على الأوامر  
من مذكورين  
×× ح / مراقبة الأوامر تحت التشغيل ( الأجور المباشرة )  
×× ح / مراقبة ت. ص. غير مباشرة ( الأجور غير المباشرة )  
×× الى د / مراقبة الأجور

### ٣ - تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية المحملة :

- ×× من د / مراقبة الأوامر تحت التشغيل .  
×× الى د / مراقبة تكاليف صناعية محملة.

### ٤ - إثبات التكاليف الصناعية غير المباشرة الأخرى مثل (اهلاك الآلات ، إيجار المصنع ، ..... الخ):

- ×× من د / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة  
إلى مذكورين  
×× د / مجمع الاهلاك  
×× د / البنك

### ٥ - إثبات تكلفة الأوامر تامة الصنع.

- ×× من د / مراقبة الأوامر تامة الصنع ( بتكلفة الاوامر التامة )  
×× الى د / مراقبة الأوامر تحت التشغيل

### ٦ - إثبات تكلفة الأوامر المباعة:

- ×× من د / مراقبة تكلفة الأوامر المباعة ( بتكلفة الأوامر المباعة )  
×× الى د / مراقبة الأوامر التامة الصنع.

### ٧ - اقفال التكاليف الصناعية المحملة في ت. ص. غير المباشرة الفعلية ومعالجة فروق التحميل :

- ×× من د / مراقبة تكاليف صناعية محملة .  
× د / مراقبة تكلفة الأوامر المباعة ( فروق تحميل بالنقص ) .  
أو ×× الي د / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة .  
× د / مراقبة تكلفة الأوامر المباعة ( فروق تحميل بالزيادة )

### ثالثاً : تصوير حسابات المراقبة:

هي حسابات استاذ يتم إعدادها من واقع قيود اليومية السابقة وتتمثل حسابات المراقبة في :

- د/ مراقبة مخازن المواد
- د/ مراقبة تكاليف صناعية محملة
- د/ مراقبة الأجور.
- د/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة.

ومن أهم حسابات المراقبة الحسابات الثلاثة التالية:

#### د/ مراقبة الأوامر تحت التشغيل

من / م . الأوامر التامة الصنع ( بتكلفة الأوامر التامة )	xx	رصيد تحت التشغيل أول الفترة	xx
رصيد آخر الفترة	xx	الى د / مراقبة مخازن المواد (المواد المباشرة)	xx
( تكلفة الأوامر غير التامة )	xx	الى د/ مراقبة الأجور ( الأجور المباشرة )	xx
	xx	الى د/ مراقبة تكاليف صناعية محملة	xx
	xx		xx

#### د/ مراقبة الأوامر تامة الصنع

من د/ مراقبة تكلفة الاوامر المباعة ( بتكلفة الاوامر المباعة )	xx	رصيد الأوامر التامة أول الفترة	xx
رصيد آخر الفترة	xx	الى د / مراقبة الأوامر تحت التشغيل	xx
( تكلفة الاوامر التامة غير المباعة )	xx		xx
	xx		xx

#### د / مراقبة تكلفة الأوامر المباعة

فروق التحميل بالزيادة	xx	الى د / مراقبة الأوامر تامة الصنع	xx
من د / ملخص الدخل	xx	فروق التحميل بالنقص او	xx
	xx		xx
	xx		xx

## تمرين شامل :

تستخدم شركة مكة المكرمة نظام تكايف الأوامر الانتاجية وفيما يلي بيانات التكاليف عن الفترة الأخيرة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ :

١- بلغ رصيد مخازن المواد في بداية الفترة ٢٠٠٠٠ ريال، ورصيد الأوامر تحت التشغيل في بداية الفترة ٥٠٠٠٠ ريال وهي تخص الأمر رقم (١٥)، وبلغ رصيد الأوامر تامة الصنع في نفس التاريخ ٦٠٠٠٠ ريال وهي تكلفة الأمر رقم (١٤).

٢- تم شراء مواد ومهمات خلال الفترة بمبلغ ١٣٠٠٠٠ ريال على الحساب، وبلغت تكلفة المواد المنصرفة من المخازن للأوامر الإنتاجية كالآتي:

الأمر (١٥) ١٤٠٠٠ ريال

الأمر (١٦) ١٦٠٠٠ ريال

الأمر (١٧) ٢٠٠٠٠ ريال

الأمر (١٨) ٢٠٠٠٠ ريال

٧٠٠٠٠ ريال

كما بلغت المواد المنصرفة للاستخدام العام ٣٠٠٠٠ ريال ( مواد غير مباشرة ).

٣- بلغ إجمالي الأجور التي تخص الفترة ٦٠٠٠٠ ريال تم سدادها بشيك، وأظهر تحليل الأجور أن الأجور الخاصة بالأوامر الإنتاجية كانت على النحو التالي:

الأمر (١٥) ٦٠٠٠ ريال

الأمر (١٦) ٩٠٠٠ ريال

الأمر (١٧) ١٠٠٠٠ ريال

الأمر (١٨) ١٥٠٠٠ ريال

٤٠٠٠٠ ريال

كما بلغت أجور الملاحظين ومشرفي الإنتاج ٢٠٠٠٠ ريال ( أجور غير مباشرة )

٤- يتم تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس معدل تحميل تقديري ٢٠٠ % من الأجور المباشرة.

٥- بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الأخرى ٢٥٠٠٠ ريال منها ١٠٠٠٠ ريال اهلاك آلات المصنع والباقي إيجارات وتأمينات المصنع وسددت بشيك.

٦- انتهى إنتاج الأوامر رقم (١٥)، (١٦) كما تم بيع الأوامر رقم (١٤)، (١٥).

## المطلوب :

١- إعداد قائمة تكاليف الأوامر الإنتاجية وتحديد فروق التحميل.

٢- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة .

٣- تصوير الحسابات التالية:

- ح/م. مخازن المواد

- ح/م. الأجور

- ح/م. الأوامر تحت التشغيل

- ح/م. الأوامر تامة الصنع

- ح/م. تكلفة الاوامر المباعة

## الاجابة

### ١ - قائمة تكاليف الاوامر:

البيان	الأمر (١٥)	الأمر (١٦)	الأمر (١٧)	الأمر (١٨)	إجمالي
رصيد تحت التشغيل أول الفترة	٥٠٠٠٠	-	-	-	٥٠٠٠٠
مواد مباشرة	١٤٠٠٠	١٦٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
أجور مباشرة	٦٠٠٠	٩٠٠٠	١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٤٠٠٠٠
ت. ص. محملة (٢٠٠% من الأجور)	١٢٠٠٠	١٨٠٠٠	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
إجمالي	٨٢٠٠٠	٤٣٠٠٠	٥٠٠٠٠	٦٥٠٠٠	٢٤٠٠٠٠

فروق التحميل = المحملة - الفعلية (مواد غير مباشرة + أجور غير مباشرة + ت. ص. أخرى

$$= ٨٠٠٠٠ - (٣٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠)$$

$$= ٨٠٠٠٠ - ٧٥٠٠٠ = ٥٠٠٠ \text{ تحميل بالزيادة.}$$

### ٢ - قيود اليومية:

#### ١ - المواد :

##### شراء

##### صرف

من مذكورين

٧٠٠٠٠ ح/ م . الأوامر تحت التشغيل (مواد مباشرة)  
٣٠٠٠٠ ح/ م . ت. ص. غير مباشرة (مواد غير المباشرة)  
١٠٠٠٠٠ الى ح/ م . مخازن المواد

١٣٠٠٠٠ من ح/ م. مخازن المواد  
١٣٠٠٠٠ الى ح/ الدائنون

#### ٢ - الأجور

##### استحقاق

٦٠٠٠٠ من ح/ م. الأجور  
٦٠٠٠٠ الى ح/ البنك

##### تحميل

٤٠٠٠٠ ح/ م . الأوامر تحت التشغيل (اجور مباشرة)  
٢٠٠٠٠ ح/ م . ت. ص. غير مباشرة (اجور غير المباشرة)  
٦٠٠٠٠ الى ح/ م . الأجور

#### ٣ - تكاليف صناعية محملة:

٨٠٠٠٠ من ح/ م . الأوامر تحت التشغيل  
٨٠٠٠٠ الى ح/ م . تكاليف صناعية محملة.

#### ٤ - اثبات ت. ص. غير المباشرة الأخرى:

٢٥٠٠٠ من ح/ م . ت. ص. غير مباشرة

إلى مذكورين

١٠٠٠٠ ح/ مجمع الاهلاك

١٥٠٠٠ ح/ البنك

#### ٥ - إثبات تكلفة الاوامر تامة الصنع:

$$\text{امر } ١٥ = ٨٢٠٠٠$$

$$\text{امر } ١٦ = ٤٣٠٠٠$$

$$\underline{\underline{١٢٥٠٠٠}}$$

$$\text{من ح/ م . الأوامر تامة الصنع}$$

$$\text{الى ح/ م . الأوامر تحت التشغيل}$$

#### ٦ - اثبات تكلفة الاوامر المباعة :

$$\text{أمر } ١٤ = ٦٠٠٠٠$$

$$\text{أمر } ١٥ = ٨٢٠٠٠$$

$$\underline{\underline{١٤٢٠٠٠}}$$

$$\text{من ح/ م . تكلفة الاوامر المباعة}$$

$$\text{الى ح/ م . الاوامر تامة الصنع}$$

٧- اقفال ت . ص . المحملة في الفعلية و معالجة فروق التحميل:

٨٠٠٠٠ من ح / م . ت . ص محملة .

إلى مذكورين

٥٠٠٠ ح / م . تكلفة الأوامر المباعة ( فروق التحميل بالزيادة)

٧٥٠٠٠ ح / م . ت . ص . غير مباشرة.

٣- تصوير حسابات المراقبة:

ح / م . مخازن المواد		( - )	( + )
من مذكورين ( المواد المنصرفة)	١٠٠٠٠٠		رصيد أول الفترة ٢٠٠٠٠
رصيد آخر الفترة	٥٠٠٠٠		١٣٠٠٠٠ الى ح / الدائنون (مشتريات المواد والمهمات)
	<u>١٥٠٠٠٠</u>		<u>١٥٠٠٠٠</u>
ح / م . الأجر			
من مذكورين ( تحميل)	٦٠٠٠٠		٦٠٠٠٠ الى ح / البنك (استحقاق)
	<u>٦٠٠٠٠</u>		<u>٦٠٠٠٠</u>
ح / م . الأوامر تحت التشغيل			
من ح / م . الأوامر تامة الصنع (امر ١٥، ١٦)	١٢٥٠٠٠		٥٠٠٠٠ رصيد أول الفترة
رصيد آخر الفترة ( تكلفة الأوامر غير التامة )	١١٥٠٠٠		٧٠٠٠ الى ح / م . مخازن المواد
	<u>٢٤٠٠٠٠</u>		٤٠٠٠٠ الى ح / م . الأجر
			٨٠٠٠٠ الى ح / م . ت . ص . محملة
			<u>٢٤٠٠٠٠</u>
ح / م . الأوامر تامة الصنع			
من ح / م . تكلفة الأوامر المباعة (امر ١٤، ١٥)	١٤٢٠٠٠		٦٠٠٠٠ رصيد أول الفترة (امر ١٤)
رصيد آخر الفترة ( تكلفة الأوامر غير المباعة )	٤٣٠٠٠		١٢٥٠٠٠ الى ح / م . الأوامر تحت التشغيل
	<u>١٨٥٠٠٠</u>		<u>١٨٥٠٠٠</u>
ح / م . تكلفة الأوامر المباعة			
فروق التحميل بالزيادة	٥٠٠٠		١٤٢٠٠٠ الى ح / م . الأوامر تامة الصنع
من ح / ملخص الدخل	١٣٧٠٠٠		
	<u>١٤٢٠٠٠</u>		<u>١٤٢٠٠٠</u>

## أمثلة متنوعة

مثال (١):

تستخدم إحدى الشركات الصناعية نظام تكاليف الأوامر، وقد بلغ رصيد حساب الأوامر تحت التشغيل في أول الفترة ١٥٠٠٠ ريال وهي تكلفة الأمر رقم (١٠١)، وفي ذلك التاريخ كان رصيد حساب الأوامر التامة ١٨٠٠٠ ريال وهي تكلفة الأمر رقم (١٠٠) وخلال الفترة كانت بيانات التكاليف الفعلية على النحو التالي:

رقم الأمر	تكلفة مواد مباشرة	تكلفة الأجور المباشرة	ساعات العمل المباشر
١٠١	٧٠٠٠ ريال	٤٥٠٠ ريال	٣٠٠٠ ساعة
١٠٢	٩٠٠٠ ريال	٩٠٠٠ ريال	٦٠٠٠ ساعة
١٠٣	٥٠٠٠ ريال	٣٠٠٠ ريال	٢٠٠٠ ساعة
١٠٤	١٢٠٠٠ ريال	١٥٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠ ساعة
١٠٥	٢٠٠٠ ريال	١٥٠٠ ريال	١٠٠٠ ساعة
	<u>٣٥٠٠٠ ريال</u>	<u>٣٣٠٠٠ ريال</u>	<u>٢٢٠٠٠ ساعة</u>

وبلغت المواد غير المباشرة الفعلية خلال الفترة ٢٥٠٠ ريالاً والأجور غير المباشرة الفعلية ٤٠٠٠ ريال و التكاليف الصناعية الأخرى ٣٥٠٠ ريال وسددت بشيك.

وتقوم الشركة باحتساب معدل التحميل التقديري على أساس ساعات العمل المباشر، حيث بلغت ت. ص. غير المباشرة المقدرة ٢٠٠٠٠ ريال ومستوى النشاط المتوقع ٤٠٠٠٠ ساعة عمل مباشر.

وانتهت الشركة خلال الفترة من تصنيع الأوامر رقم ١٠١، ١٠٢، ١٠٣ وحولت لمخازن الأوامر التامة، وتم بيع الأوامر ١٠٠، ١٠١.

**المطلوب :**

اعداد قائمة تكاليف الأوامر وتحديد فروق التحميل، وإجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة، وتصوير حساب مراقبة الأوامر تحت التشغيل .

## الإجابة

- قائمة تكاليف الأوامر:

البيان	(١٠١)	(١٠٢)	(١٠٣)	(١٠٤)	(١٠٥)	إجمالي
رصيد تحت التشغيل أول	١٥٠٠٠	-	-	-	-	١٥٠٠٠
مواد مباشرة	٧٠٠٠	٩٠٠٠	٥٠٠٠	١٢٠٠٠	٢٠٠٠	٣٥٠٠٠
أجور مباشرة	٤٥٠٠	٩٠٠٠	٣٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠	٣٣٠٠٠
ت. ص. محملة	١٥٠٠	٣٠٠٠	١٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠	١١٠٠٠
إجمالي	٢٨٠٠٠	٢١٠٠٠	٩٠٠٠	٣٢٠٠٠	٤٠٠٠	٩٤٠٠٠

$$\text{معدل التحميل التقديري} = \frac{٢٠٠٠٠}{٤٠٠٠٠} = ٠,٥ \text{ ريال للساعة}$$

$$\text{ت. ص محملة أي امر} = \text{ساعات العمل المباشر للأمر} \times \text{معدل التحميل (٠,٥ ريال)}$$

- فروق التحميل = ت. ص محملة - ت. ص غير مباشرة فعلية

$$= ١١٠٠٠ - (٣٥٠٠ + ٤٠٠٠ + ٢٥٠٠)$$

$$= ١١٠٠٠ - ١٠٠٠٠ = ١٠٠٠ \text{ تحميل بالزيادة}$$



## - قيود اليومية:

١ - صرف المواد :	٢ - تحميل الأجور :
من مذكورين	من مذكورين
٣٥٠٠٠ د/م . الأوامر تحت التشغيل	٣٣٠٠٠ د/م . الأوامر تحت التشغيل .
٢٥٠٠ د/م . ت . ص . غير مباشرة	٤٠٠٠ د/م . ت . ص . غير مباشرة
٣٧٥٠٠ الى د/م . مخازن المواد	٣٧٠٠٠ الى د/م . الأجور
٣ - ت . ص محملة :	٤ - ت . ص . الأخرى :
١١٠٠٠ د/م . الأوامر تحت التشغيل	٣٥٠٠ د/م . ت . ص . غير مباشر
١١٠٠٠ الى د/م . ت . ص . محملة	٣٥٠٠ الى د/م . البنك
٥ - الأوامر تامة الصنع :	٦ - تكلفة الأوامر المباعة :
٥٨٠٠٠ د/م . الأوامر التامة	٤٦٠٠٠ من د/م . تكلفة الأوامر المباعة
٥٨٠٠٠ الى د/م . الأوامر تحت التشغيل	٤٦٠٠٠ الى د/م . الأوامر التامة
٩٠٠٠ + ٢١٠٠٠ + ٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠ + ١٨٠٠٠
٧ - اقفال المحملة في الفعلية ومعالجة فروق التحميل:	
١١٠٠٠ د/م . ت . ص محملة	
إلى مذكورين	
١٠٠٠٠ د/م . ت . ص . غير مباشرة .	
١٠٠٠ د/م . تكلفة الأوامر المباعة ( تحميل بالزيادة)	

## - تصوير د/م . الأوامر تحت التشغيل

١٥٠٠٠	رصيد أول الفترة
٣٥٠٠٠	الى د/م . مخازن المواد
٣٣٠٠٠	الى د/م . الأجور
١١٠٠٠	الى د/م . ت . ص . محملة
٩٤٠٠٠	
٥٨٠٠٠	من د/م . الأوامر التامة (١٠١، ١٠٢، ١٠٣)
٣٦٠٠٠	رصيد آخر الفترة ( الأوامر غير التامة ، ١٠٤، ١٠٥ )
٩٤٠٠٠	

## مثال (٢):

تستخدم منشأة الهلال الصناعية نظام تكاليف الأوامر وقد بلغ رصيد حساب الأوامر تحت التشغيل في بداية الفترة ٩٠٠٠ ريال ( ٢٠٠٠ ريال مواد، ٤٠٠٠ ريال أجور، ٣٠٠٠ ريال ت. ص. محملة ) ويمثل هذا الرصيد تكلفة الأمر رقم (٩٥)، وقد بلغ رصيد حساب الأوامر التامة في نفس التاريخ ١٧٠٠٠ ريال وهي تكلفة الأمر رقم (٩٤)، وخلال الفترة كانت تكاليف المواد والأجور كالتالي :

الأمر (٩٥)	الأمر (٩٦)	الأمر (٩٧)	الأمر (٩٨)
المواد المباشرة	٢٠٠٠	٦٠٠٠	٥٠٠٠
الأجور المباشرة	٤٠٠٠	٨٠٠٠	١٢٠٠٠
			٧٠٠٠

وقد بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية خلال الفترة ٢٢٠٠٠ ريال، وقد انتهى إنتاج الأوامر ٩٥، ٩٦ وحولت إلى مخازن الأوامر التامة، كما باعت المنشأة الأوامر رقم ٩٤، ٩٥. علماً بأنه يتم تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة كنسبة من الأجور

### المطلوب:

- ١ - إعداد قائمة تكاليف الأوامر وتحديد فروق التحميل.
- ٢ - تصوير ح/ م. الأوامر تحت التشغيل ، ح/ م. الأوامر تامة الصنع .
- ٣ - إجراء القيد اللازم لأقفال ت. ص. المحملة في الفعلية و معالجة فروق التحميل.

### الاجابة

تتمثل مشكلة التمرين أنه لم يعطى أي بيانات لاحتساب معدل التحميل التقديري ونص فقط على أنه يحتسب على أساس الأجور المباشرة ، ويمكن تحديده من بيانات رصيد الأوامر تحت التشغيل أول الفترة كالتالي :

$$\text{معدل التحميل التقديري} = \frac{\text{ت. ص. المحملة للأمر (٩٥)}}{\text{الأجور المباشرة للأمر (٩٥)}}$$

$$= \frac{٣٠٠٠}{٤٠٠٠} = ٧٥\% \text{ من الأجور المباشرة}$$

### ١ - قائمة تكاليف الأوامر:

البيان	٩٥	٩٦	٩٧	٩٨	اجمالي
رصيد تحت التشغيل أول	٩٠٠٠	-	-	-	٩٠٠٠
مواد مباشرة	٢٠٠٠	٦٠٠٠	٥٠٠٠	٧٠٠٠	٢٠٠٠٠
أجور مباشرة	٤٠٠٠	٨٠٠٠	١٢٠٠٠	٨٠٠٠	٣٢٠٠٠
ت. ص. محملة (٧٥% من الأجور)	٣٠٠٠	٦٠٠٠	٩٠٠٠	٦٠٠٠	٢٤٠٠٠
إجمالي	١٨٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٦٠٠٠	٢١٠٠٠	٨٥٠٠٠

فروق التحميل = ت. ص. محملة - ت. ص. غير مباشرة فعلية  
 = ٢٤٠٠٠ - ٢٢٠٠٠ = ٢٠٠٠ + تحميل بالزيادة

٢- تصوير ح/م. الأوامر تحت التشغيل ، ح/م . الأوامر تامة الصنع:

ح/م . الأوامر تحت التشغيل	
٩٠٠٠	رصيد أول
٢٠٠٠٠	الى ح/م. مخازن المواد
٣٢٠٠٠	الى ح/م . الأجور
٢٤٠٠٠	الي ح/ت . ص محملة
<u>٨٥٠٠٠</u>	
٣٨٠٠٠	من ح/م . الأوامر التامة(امر ٩٥ ، ٩٦ )
٤٧٠٠٠	رصيد آخر الفترة
<u>٨٥٠٠٠</u>	
ح/م . الأوامر التامة الصنع	
١٧٠٠٠	رصيد أول (امر ٩٤)
٣٨٠٠٠	الي ح/م. الأوامر تحت التشغيل (٩٦ ، ٩٥)
<u>٥٥٠٠٠</u>	
٣٥٠٠٠	ح/م . تكلفة الأوامر المباعة (٩٤ ، ٩٥ )
٢٠٠٠٠	رصيد آخر الفترة
<u>٥٥٠٠٠</u>	

٢- قيد اقفال المحملة في الفعلية ومعالجة فروق التحميل:

٢٤٠٠٠ من ح/م. ت . ص . محملة .

إلى مذكورين .

٢٢٠٠٠ ح/م. ت . ص . غير مباشرة.

٢٠٠٠ ح/م. تكلفة الأوامر المباعة ( تحميل بالزيارة )

مثال (٣) :

إذا كانت التكاليف الصناعية المحملة خلال فترة التكاليف ٨٠٠٠٠ ريالاً وكانت فروق التحميل بالنقص ١٠٠٠٠ ريال، فما هي التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية.

الاجابة

فروق التحميل = المحملة – الفعلية

( ١٠٠٠٠ ) = ٨٠٠٠٠ – الفعلية

١٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠ = الفعلية

= ٩٠٠٠٠ ريال

## معالجة فروق التحميل:

افترضنا فيما سبق أن فروق التحميل ( بالزيادة أو النقص ) يتم اقفالها في حساب مراقبة تكلفة الأوامر المباعة وذلك لأنها كانت صغيرة نسبياً ( غير جوهرية ) ولكن إذا كانت فروق التحميل مبلغ كبير يتم توزيعها على الحسابات ذات الصلة وهي :

ح/ م . الأوامر تحت التشغيل، ح/ م . الأوامر تامة الصنع، ح/ م . الأوامر المباعة وذلك بنسبة التكاليف الصناعية المحملة على كل حساب.

### مثال (١):

بفرض أن التكاليف الصناعية المحملة على الأوامر الإنتاجية ٢٤٠٠٠٠ ريال في الوقت الذي بلغت فيه التكاليف الصناعية غير المباشرة ٢٧٠٠٠٠ ريال.

### المطلوب :

- ١ - تحديد فروق التحميل.
- ٢ - قيد اقفال المحملة في الفعلية ومعالجة فروق التحميل في حساب تكلفة الأوامر المباعة.
- ٣ - قيد اقفال المحملة في الفعلية ومعالجة فروق التحميل في الحسابات ذات الصلة إذا علمت أن ت . ص . المحملة على الأوامر التي ما زالت تحت التشغيل ١٢٠٠٠٠ ريال والأوامر التامة ٨٠٠٠٠ ريال والأوامر المباعة ٤٠٠٠٠ ريال.

### الإجابة

١ - فروق التحميل = المحملة - الفعلية.

$$= ٢٤٠٠٠٠ - ٢٧٠٠٠٠ = ( ٣٠٠٠٠ ) \text{ تحميل بالنقص.}$$

٢ - اقفال المحملة في الفعلية ومعالجة فروق التحميل في حساب تكلفة الأوامر المباعة:

من مذكورين

$$٢٤٠٠٠٠ \text{ ح/ م . ت . ص . محملة .}$$

$$٣٠٠٠٠ \text{ ح/ م . تكلفة الأوامر المباعة}$$

$$٢٧٠٠٠٠ \text{ الي ح/ م . ت . ص . غير مباشرة.}$$

٣ - اقفال المحملة في الفعلية ومعالجة فروق التحميل في الحسابات ذات الصلة :

توزيع فروق التحميل على  
بنسبة ت . ص المحملة عليها

أوامر مباعة	أوامر تامة	أوامر تحت التشغيل
٤٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
٤	٨	١٢
٦ = ١	٢	٣

$$\text{ما يخص الأوامر تحت التشغيل} = ٣٠٠٠٠ \times \frac{٦}{٣} = ١٥٠٠٠ \text{ ريالاً}$$

$$\text{ما يخص الأوامر تامة الصنع} = ٣٠٠٠٠ \times \frac{٦}{٢} = ٩٠٠٠٠ \text{ ريالاً}$$

$$\text{ما يخص الأوامر المباعة} = ٣٠٠٠٠ \times \frac{٦}{١} = ١٨٠٠٠٠ \text{ ريالاً}$$

من مذكورين

$$٢٤٠٠٠٠ \text{ ح/ م . ت . ص . محملة .}$$

$$١٥٠٠٠ \text{ ح/ م . الأوامر تحت التشغيل .}$$

$$٩٠٠٠٠ \text{ ح/ م . الأوامر تامة الصنع.}$$

$$٥٠٠٠ \text{ ح/ م . الأوامر المباعة}$$

$$٢٧٠٠٠٠ \text{ الي ح/ م . ت . ص . غير مباشرة.}$$

## مثال (٢) :

إذا بلغت التكاليف الصناعية المحملة على الأوامر تحت التشغيل ١٥٠٠٠٠ ريالاً، والمحملة على الأوامر تامة الصنع ٧٥٠٠٠ ريالاً، و المحملة على الأوامر المباعه ٧٥٠٠٠ ريالاً.  
وفي نهاية الفترة تم حصر التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية وبلغت ٢٦٠٠٠٠ ريال وتقوم الشركة بمعالجة فروق التحميل في الحسابات ذات الصلة.  
**المطلوب :** تحديد فروق التحميل، وقيد اقفال المحملة في الفعلية ومعالجة فروق التحميل .

### الإجابة

فروق التحميل = المحملة – الفعلية

$$٢٦٠٠٠٠ - (٧٥٠٠٠ + ٧٥٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠) =$$

$$٢٦٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ = \text{تحميل بالزيادة.}$$

قيد الاقفال :

توزيع فروق التحميل على الأوامر :	تحت التشغيل	تامة الصنع	المباعه
بنسبة ت . ص . في كل رصيد	١٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠
	٢	١	١
	:	:	:
	٤		

٣٠٠٠٠٠ من ح/م . ت . ص . محملة .

إلى مذكورين

٢٦٠٠٠٠ ح/م . ت . ص . غير مباشرة.

٢٠٠٠٠ ح/م . الأوامر تحت التشغيل  $٤/٢ \times ٤٠٠٠٠٠$

١٠٠٠٠ ح/م . الأوامر تامة الصنع  $٤/١ \times ٤٠٠٠٠٠$

١٠٠٠٠ ح/م . الأوامر المباعه  $٤/١ \times ٤٠٠٠٠٠$

**لاحظ :**

إذا لم يحدد في التمرين طريقة معالجة فروق التحميل تتم اقفالها في ح/م . الأوامر المباعه