



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
كلية المستقبل الجامعة

محاسبة تكاليف

اعداد

م.م. حوراء فليح حسن

مثال/ مصنع لتصنيع الأجهزة حسب طلبات الزبائن يستخدم نظام الأوامر ويتم احتساب الت.ص.غ م على أساس ساعات العمل المباشر وعلى أساس (٦,٣٠٠) دينار/ساعة ، وخلال شهر كانون الثاني كان المصنع يعمل على ثلاث أوامر مختلفة وكانت التفاصيل كالآتي: (المبالغ بالدينار)

التفاصيل	الامر ١	الامر ٢	الامر ٣
كلفة المواد الأولية المستخدمة	٤٧٨٠٠	٦٣٢٠٠	٤١٦٠٠
كلفة العمل المباشر	١١٢٢٠٠	٩٦٤٠٠	٨٧٣٠٠
ساعات العمل المباشر	١١٦٠٠	٨٩٥٠٠	٧٧٨٠

علما ان الامر رقم ١/ تم تصنيعه بالكامل وبيعه , اما الامرين ٢ و١ فهما تحت التصنيع هذا وقد بلغت الت.ص.غ م الفعلية نهاية الشهر (١٦٦٤٠٠) دينار.

م/

١. احتساب الت.ص.غ م محملة على كل امر من أوامر العمل.

٢. احتساب كلفة كل من الأوامر الثلاثة

٣. احتساب مقدار الانحرافات في الت.ص.غ م

مثال/

شركة لتصنيع القناني تتبع نظام الأوامر الإنتاجية تتكون من قسمين ، قسم الميكانيك وقسم التجميع ، تحمل الت.ص.غ م على أساس ساعات تشغيل المكائن في قسم الميكانيك بينما تحمل في قسم التجميع على أساس ساعات العمل اليدوي وإليك البيانات الآتية :

البيان	قسم الميكانيك	قسم التجميع
ت.ص.غ م محملة	٣٦٠٠٠٠	١٤٤٠٠٠
ساعات تشغيل المكائن المقدر	١٢٠٠٠٠ ساعة	-
ساعات العمل اليدوي المقدر	-	٧٢٠٠٠ ساعة

هذا وعمل المصنع خلال شهر اذار على امرين هما الامر ١٢١ والامر ١٢٢ وكانت التفاصيل الآتية:

البيان	الامر ١٢١	الامر ١٢٢
مواد أولية مصروفة	٢١٠٠٠	٣٢٠٠٠
الأجور المباشرة	١٨٠٠٠	١٩٢٠٠

علما ان معدل أجر الساعة للعمل اليدوي كان ٦ دينار/ ساعة وكانت ساعات عمل المكائن للأمرين وعلى التوالي هي ٤٠٠٠ و ٥٠٠٠ ساعة

/ م

(١) أحسب معدلات التحميل للـ ص غ م لكلا القسمين

٢. أحسب مقدار الـ ص غ م المحملة على الأمرين/ ١٢١. ١٢٢ كذلك مجموع تكلفة كل أمر منهما

٣. على فرض أن ص غ م الفعلية كانت وعلى التوالي لكلا القسمين هي ٢٨٠٠٠٠ دينار و ١٢١٠٠٠ دينار ، فما مقدار الانحرافات في كلا القسمين.

مثال / توفرت لديك المعلومات الآتية عن شركة الوليد لصناعة الألبسة الجاهزة : تستعمل نظام الأوامر الإنتاجية:

١. اشترت الشركة مواد مباشرة خلال الشهر بمبلغ ٥,٨٠٠,٠٠٠ دينار بصك.
 ٢. تم صرف مواد للامر (١,٢) كالاتي ١٠٠٠,٠٠٠ دينار و ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار على التوالي.
 ٣. مواد غير مباشرة قيمتها ٥٠٠,٠٠٠.
 ٤. بلغت تكلفة العمل بلاجور ٢,٨٠٠,٠٠٠ دينار منها أجور مباشرة للأوامر (١,٢) ٩٠٠,٠٠٠ دينار و ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار على التوالي.
 ٥. تحمل الشركة تكاليف صناعية غير مباشرة بمعدل ٧٥٪ من الأجور المباشرة.
- المطلوب: تصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية واستخراجها؟

مثال/ توفرت لديك المعلومات الآتية عن شركة الوليد لصناعة الألبسة الجاهزة التي تستعمل نظام الأوامر الإنتاجية:

١. رصيد مخزون المواد في ٧/١ (١٢٠٠٠٠٠) دينار، ورصيد مخزون الإنتاج تحت التشغيل للأمر (١) كانت (٥٠٠٠٠٠) دينار.
٢. اشترت الشركة مواد مباشرة خلال الشهر بمبلغ (٥٨٠٠٠٠٠) دينار بصك.
٣. تم صرف مواد للأوامر (٢,١) كالاتي: (١٠٠٠٠٠٠) دينار، (١٥٠٠٠٠٠) دينار على التوالي به مواد غير مباشرة قيمتها (٥٠٠٠٠٠) دينار،
٤. بلغت تكلفة العمل (الأجور) (٢٨٠٠٠٠٠) دينار، منها أجور مباشرة للأوامر (٢,١) (٩٠٠٠٠٠) دينار، و(١٢٠٠٠٠٠) دينار على التوالي.

٥. تحمل الشركة ت ص غ م بمعدل ٧٥٪ من الأجور المباشرة.
٦. بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية (٣٠٠٠٠٠٠) دينار، ما عدا المواد والأجور غير المباشرة.
٧. تم اكمال الأمر (١) وتم تسليمه الى الزبون بربح (٢٥٪) من اجمالي تكلفته.
٨. تحديد مقدار الانحراف في ت ص ع م ومعالجته، علماً ان سياسة الشركة تحميل الانحراف على تكلفة البضاعة المباعة.
- المطلوب/ تسجيل القيود اليومية اللازمة، تصوير بطاقة تكلفة الامر (١) والامر (٢).

مثال/

توفرت لديك البيانات الآتية عن شركة النجف للصناعات التي تستعمل نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية وكما يلي:

أولاً/ الأرصدة الآتية كما في ٢٠١٠/٧/١

- مراقبة مخازن المواد (٨٥٠٠٠٠٠٠) دينار، (٢٥٠٠) وحدة من المادة (A) .
- أمر انتاجي تام الصنع رقم (١٠٠١) تكلفته (٧٢٠٠٠٠٠٠) دينار.
- أمر انتاجي تحت التشغيل رقم (١٠٠٢) اجمالي تكلفته (٤٨٠٠٠٠٠) دينار.

ثانياً/ وخلال شهر تموز تمت العمليات الآتية:

- في ٧/٢ تم شراء (٢٠٠٠) وحدة من المادة (A) بسعر (٣٦٠٠) دينار للوحدة بصك.
- في ٧/٥ تم صرف (٨٠٠) وحدة الى الأمر الإنتاجي رقم (1002) .
- في ٧/٨ تم صرف (١٥٠٠) وحدة الى الأمر الإنتاجي رقم (1003) .
- في ٧/١٢ تم شراء (١٢٠٠) وحدة من المادة (A) بسعر (١٩٠٠) دينار للوحدة بصك.
- في ٧/٢٠ تم صرف (١٦٠٠) وحدة الى الأمر الإنتاجي رقم (١٠٠٤).
- ثالثاً/ تستعمل الشركة طريقة ما يرد آخر يصرف أولاً (LIFO) في تسعير المواد المصروفة.

رابعاً/ كانت ساعات العمل المباشرة وساعات تشغيل المكنان كما يلي:

رقم الامر	ساعات العمل المباشر	ساعات تشغيل الالات
١٠٠٢	٨٠٠ ساعة	٦٠٠ ساعة
١٠٠٣	١٠٠٠ ساعة	٢٠٠ ساعة
١٠٠٤	١٤٠٠ ساعة	١٥٠٠ ساعة

علماً ان معدل اجر الساعة (٦٠٠) دينار، ومعدل تحميل ت ص غ م (٢٠٠٠) لكل ساعة.

خامساً: بلغت ت ص غ م الفعلية خلال الشهر (٦٣٣٠٠٠٠) دينار (باستثناء التلف والعجز).

سادساً: في نهاية الشهر تبين ما يلي:

تم إتمام الأمرين (١٠٠٢)، (١٠٠٣) كما تم بيع الأمر رقم (١٠٠١) بربح (٢٥٪) من اجمالي تكلفته.

تم جرد مخازن المواد وقد اتضح وجود تلف وعجز مقدراه (٥٠) وحدة وكان ضمن النسبة المسموح بها.
ان الانحراف في ت ص غ م يعلق في تكلفة البضاعة المباعة.

المطلوب// تصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية، وتسجيل القيود المحاسبية اللازمة لإثبات العمليات
أعلاه؟

مثال/ تستعمل شركة بغداد الصناعية نظام الأوامر الإنتاجية في تسعير انتاجها خلال شهر نيسان وقامت الشركة بتصنيع الأمر الإنتاجي رقم (٢٠) وقد حدثت العمليات الاتية:

اشترت الشركة المواد بوجبة واحدة للحصول على أكبر نسبة خصم تجاري ممكنة نقدا حيث بلغ اجمالي المواد المشتراة لسعر صافي قدرة (٨٠٠٠٠٠٠) دينار منها (٧٠٠٠٠٠٠) دينار مواد أولية مباشر المتبقي (١٠٠٠٠٠٠) دينار مواد غير مباشرة.

تم صرف جميع المواد الموجودة في المخازن والتي تم شرائها للأمر الإنتاجي أعلاه.

بلغت الرواتب والأجور الكلية الشهرية المدفوعة (٥٠٠٠٠٠٠) دينار منها (٤٥٠٠٠٠٠) دينار تخص الرواتب والأجور المباشرة والمتبقي (٥٠٠٠٠٠) دينار تخص علاوة الآخر الإضافي .

بلغت المصروفات الصناعية الفعلية الأخرى المتحققة خلال الشهر كالاتي:

(٤٠٠٠٠٠) دينار صيانة وتصليح، (٥٠٠٠٠٠) دينار كهرباء وماء، (٣٠٠٠٠٠) دينار اندثار

بلغت المصروفات الصناعية غير المباشرة المقدرة والمحملة على الإنتاج (٢٠٠٠٠٠٠) دينار.

في نهاية الشهر تمكنت الشركة من إتمام تصنيع الأمر الإنتاجي رقم (٢٠) وبيعه بربح قدره ٢٠٪ من كلفته

المطلوب/ تصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية، وتسجيل القيود المحاسبية، إذا علمت ان سببه هو تفصيل الإدارة.