



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
كلية المستقبل الجامعة

## محاسبة تكاليف

اعداد

م.م. حوراء فليح حسن

## الرقابة والمحاسبة على التكاليف الصناعية غير المباشرة

ويقصد بالتكاليف الصناعية غير المباشرة هي تلك التكاليف التي تحدث بالمراكز الانتاجية أو مراكز خدمات الانتاج والتي لا تدخل بشكل مباشر في تركيب وانتاج المنتج لكن وجودها ضروري لإتمام العملية الانتاجية، وتنقسم إلى قسمين:

١ - **التكاليف الصناعية غير المباشرة الخاصة** : وهي مجموعة التكاليف التي تحدث في مراكز الكلفة سواء كانت هذه المراكز إنتاجية أو خدمية ويتم تخصيصها بشكل مباشر على تلك المراكز رغم إنها غير مباشرة على المنتج ومن أمثلتها رواتب عمال التنظيف في المراكز الإنتاجية ، إذن هي مباشرة على مركز الكلفة وغير مباشرة على وحدة المنتج النهائي ولا توجد صعوبة في تخصيص هذا النوع من الكلف.

ب. **التكاليف الصناعية غير المباشرة المشتركة أو العامة** : وهي تلك التكاليف التي لا يمكن تخصيصها بشكل مباشر على مركز التكلفة وذلك لإشتراك جميع أو أكثر المراكز في الاستفادة من خدماتها ، لذا لابد من تخصيص منفعة أو خدمة تلك التكاليف على المراكز المستفيدة ويقصد بتخصيص الكلفة أي تحديد نصيب كل مركز كلفة من هذه التكاليف ويتم ذلك بالإستعانة بمجموعة أسس، مثلا إنارة المعمل توزع على أساس عدد المصابيح أو المساحة واندثار المباني يوزع على اساس المساحة وهكذا.

### تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة ( ت.ص.غ.م. )

يلاحظ ان الوحدة المنتجة يحدد نصيبها من عناصر التكاليف ( المواد المباشرة والأجور المباشرة ) المنفقة عليها فعلا ، اما التكاليف الصناعية غير المباشرة فيحدد نصيبها منها بشكل تقديري وليس فعلي للأسباب الآتية:

١. ان قسما من هذه العناصر لا يمكن معرفة تكلفته الا في نهاية السنة في حين يتطلب الأمر تحديد تكلفة الإنتاج خلال السنة.

٢. ان قسما كبيرا من هذه العناصر لا يمكن لصقه مباشرة بوحدة الإنتاج مما يتطلب تجميع هذه العناصر واستخدام اساس مشترك في توزيعها على المراكز والأقسام.

٣. ان التحميل التقديري يعد وسيلة رقابة على التكلفة الفعلية لهذه العناصر عند حدوثها ، ولهذا يلجأ محاسب التكاليف الى تحميل الإنتاج بالتكاليف غير المباشرة على أساس تقديري ويتبع ذلك مجموعة من الخطوات.

## خطوات تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة (ت.ص.غ.م)

١. تحديد مراكز التكلفة.

٢. حصر وتقدير عناصر التكاليف الصناعية الغير المباشرة.

٣. توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الإنتاج.

٤. تحديد معدلات التحميل.

### أولاً: تحديد مراكز التكلفة:

ويتم بتقسيم المنشأة الى أقسام أو مراكز يطلق عليها مراكز تكلفة انتاجية وهي تلك المراكز التي تتخصص بالعمليات الإنتاجية أي تحويل المواد الخام الى منتجات نهائية مثل مركز تكلفة الغزل ومركز تكلفة النسيج في صناعة الغزل والنسيج ، والمراكز الخدمية التي وجودها هو لمساعدة وخدمة المراكز الإنتاجية مثل مركز خدمة الصيانة ، المخزن ، إدارة الأفراد وهكذا...

### ثانياً: حصر وتقدير عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة

ويتم تحديد بنود التكاليف الصناعية غير المباشرة ، أي حصرها وتقديرها ، إذ يعد تقدير هذه التكاليف وسيلة أولاً لغرض الرقابة الفعالة على استخدامها من خلال مقارنتها بما ينفق فعلياً وتحديد الانحرافات ودراسة أسبابها وإبلاغ الإدارة بذلك وثانياً إن الإدارة لا بد لها من معرفة تكلفة إنتاجها قبل البدء بالعملية الإنتاجية لأنه ليس من المعقول إنها لا تتمكن من معرفة نصيب المنتج من هذه التكاليف إلا في نهاية تصنيعه.

### ثالثاً: تخصيص وتوزيع عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة على مراكز التكلفة.

بعد أن تم تحديد مراكز التكلفة في الفقرة أولاً أعلاه وحصر عناصر التكاليف والمقدرة في الفقرة ثانياً أعلاه ، نجد ان بعض بنود التكاليف غير المباشرة خاصة بمركز تكلفة معين ، لذا يخصص أو يحمل مباشرة على ذلك المركز أما بنود التكاليف غير المباشرة التي يستفيد منها أكثر من مركز تكلفة فيتم توزيعها بين تلك المراكز ويعتمد أساساً دقيقاً يتضمن وجود علاقة سببية بين نشوء عنصر التكلفة وبين مركز التكلفة وكذلك ان الخدمة التي تقدم من نشوء عنصر التكلفة يستفيد منها المركز المحدد في هذا التوزيع للوصول الى عدالة في التحليل.