

مثال (5):

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

أولاً/ الأرصدة الآتية كما في 2010/7/1:

□ مراقبة مخازن المواد (8500000) دينار، (2500) وحدة من المادة (A).

□ أمر إنتاجي تام الصنع رقم (1001) تكلفته (7200000) دينار.

□ أمر إنتاجي تحت التشغيل رقم (1002) إجمالي تكلفته (480000) دينار.

ثانياً/ وخلال شهر تموز تمت العمليات الآتية:

□ في 7/2 تم شراء (2000) وحدة من المادة (A) بسعر (3600) دينار للوحدة بصك.

□ في 7/5 تم صرف (800) وحدة إلى الأمر الإنتاجي رقم (1002).

□ في 7/8 تم صرف (1500) وحدة إلى الأمر الإنتاجي رقم (1003).

□ في 7/12 تم شراء (1200) وحدة من المادة (A) بسعر (1900) دينار للوحدة بالآجل.

□ في 7/20 تم صرف (1600) وحدة إلى الأمر الإنتاجي رقم (1004).

ثالثاً/ تستعمل الشركة طريقة ما يرد آخر يصرف أولاً (LIFO) في تسعير المواد المصروفة.

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

رقم الأمر	ساعات العمل المباشر	ساعات تشغيل الآلات
1002	800 ساعة	600 ساعة
1003	1000 ساعة	1200 ساعة
1004	1400 ساعة	1500 ساعة

علماً إن معدل اجر الساعة (600) دينار، ومعدل تحميل ت.ص.غ.م. (2000) لكل ساعة

تشغيل الآلات.

خامساً/ بلغت ت.ص.غ.م. الفعلية خلال الشهر (6330000) دينار (باستثناء التلف والعجز).

سادساً/ في نهاية الشهر تبين ما يلي:

□ تم إتمام الأمرين (1002)، (1003) كما تم بيع الأمر رقم (1001) بربح 25% من

إجمالي تكلفته.

□ تم جرد مخازن المواد وقد اتضح وجود تلف وعجز مقداره (50) وحدة وكان ضمن النسبة المسموح بها.

□ إن الانحراف في ت ص غ م يغلق في تكلفة البضاعة المباعة.
المطلوب/ تصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية، تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لإثبات العمليات أعلاه.

الحل:

القيود المحاسبية في سجل يومية التكاليف:

رقم القيد	التفاصيل	الدائن	المدين
1	ح/ مراقبة مخزون المواد ح/ البنك عن شراء مواد بصك (3600×2000=7200000 دينار)	7200000	7200000
2	ح/ مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ مراقبة مخزون المواد عن صرف مواد مباشرة للأمر (1002) 3600×800=2880000	2880000	2880000
3	ح/ مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ مراقبة مخزون المواد عن صرف مواد مباشرة للأمر (1003) 3600×1200=4320000 3400×300=1020000 5340000	5340000	5340000
4	ح/ مراقبة مخزون المواد ح/ المجهزون عن شراء مواد بصك 1900×1200=2280000 دينار	2280000	2280000
5	ح/ مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ مراقبة مخزون المواد عن صرف مواد مباشرة للأمر (1004) 1900×1200=2280000 3400×400=1360000 3640000	3640000	3640000
6	ح/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ مراقبة الأجور عن صرف أجور مباشرة للأوامر: الأمر (1002) = (600×800) = 480000 الأمر (1003) = (600×1000) = 600000 الأمر (1004) = (600×1400) = 840000 1920000	1920000	1920000

7	ح/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل ح/ ت ص غ م محملة عن تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة: الأمر (1002) = (2000×600) = 1200000 الأمر (1003) = (2000×1200) = 2400000 الأمر (1004) = (2000×1500) = 3000000 6600000	6600000	6600000
8	ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية إلى المذكورين (عن إثبات التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية)	6330000	6330000
9	ح/ مراقبة ت ص غ م محملة ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية ح/ ت ص غ م محملة بأقل مما يجب (إثبات انحراف ت ص غ م) (إثبات الفرق بين ت ص غ م الفعلية والمحملة) ت ص غ م فعلية = 6330000 دينار التلف الطبيعي = 3400 × 50 = 170000 دينار إجمالي ت ص غ م فعلية = 6500000 دينار	6500000 100000	6600000
10	ح/ ت ص غ م محملة بأقل مما يجب ح/ تكلفة البضاعة المباعة (إقفال انحراف ت ص غ م)	100000	100000
11	ح/ مراقبة مخزون الإنتاج التام ح/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل إكمال الأمر (1002)	5040000	5040000
12	ح/ مراقبة مخزون الإنتاج التام ح/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل إكمال الأمر (1003)	8340000	8340000
13	ح/ تكلفة البضاعة المباعة ح/ مراقبة مخزون الإنتاج التام (تحويل الأمر (1001) وتسليمها إلى الزبون)	7200000	7200000
14	ح/ البنك ح/ المبيعات الربح = 25% × 7200000 = 1800000 استلام قيمة بيع الأمر (1001) بصك 9000000 دينار	9000000	9000000

ب- تصوير بطاقة تكلفة الأمر (1002) والأمر (1003):

سجل الأستاذ المساعد				
(بطاقة تكلفة الأمر)				الأمر (1002)
التاريخ	المواد المباشرة	الأجور المباشرة	ت ص غ م محملة	الإجمالي
رصيد 7/1	-	-	-	480000
7/31	2880000	480000	1200000	4560000
	2880000		1200000	5040000

الأمر (1003)				
التاريخ	المواد المباشرة	الأجور المباشرة	ت ص غ م محملة	الإجمالي
7/31	5340000	600000	2400000	8340000
	5340000	600000	2400000	8340000

أسئلة الفصل السادس

أولاً/ الأسئلة:

- 1- ماهية أهداف نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية عددها شارحا كل منها باختصار.؟
- 2- اذكر خطوات نظام تحديد الأوامر الإنتاجية؟
- 3- اذكر المستندات الثلاثة الأولية التي تستخدم في نظام تحديد الأوامر الإنتاجية؟
- 4- وضح لماذا يجب توزيع بعض تكاليف الإنتاج على المنتجات من خلال عملية التخصيص؟ اذكر بعض هذه التكاليف؟
- 5- ماهية التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة بأقل من اللازم وبأكثر من اللازم؟ واذكر كيفية معالجة الفروق (الانحراف) في نهاية المدة.

ثانياً/ التمارين:

- 1- تحمل شركة الرافدين الصناعية التكاليف الصناعية غير المباشرة على أوامر الإنتاج التامة على أساس 125% من تكلفة العمل المباشر. وتظهر قائمة تكاليف أمر الإنتاج رقم 33 مبلغ 10000 دينار مواد مباشرة استعملت في الأمر ومبلغ 12000 دينار عمل مباشر، فإذا كان قد تم إنتاج 1000 وحدة من الأمر الإنتاجي رقم 33.
المطلوب/ ما هي تكلفة الوحدة؟

- 2- تستعمل شركة دجلة الصناعية نظام تحديد تكاليف أوامر الإنتاج وتوضح القائمة الآتية تكاليف مختارة لأوامر التشغيل الثلاثة خلا الشهر الأول لبداية إنتاج الشركة:

البيان	الأمر الإنتاجي الأول	الأمر الإنتاجي الثاني	الأمر الإنتاجي الثالث
وحدات إنتاج الأمر	2000	1800	1500
ساعات تشغيل الآلات	1200	1000	900
تكلفة المواد المباشرة	4500	3700	1400
تكلفة العمل المباشر	9000	8000	7200

وكانت تكاليف الصنع الإضافية الفعلية خلال الشهر 9000 دينار، وتحمل التكاليف الصناعية غير المباشرة على الإنتاج على أساس ساعات تشغيل الآلات وعلى أساس معدل

تحميل محدد مقدماً قدره 9 دينار/ ساعة آلة، وقد تم الانتهاء من أمري الإنتاج الأول والثاني خلال الشهر إما الأمر الثالث فلم يكتمل.

المطلوب/

1. حساب قيمة التكاليف الصناعية غير المباشرة التي حملت على كل أمر إنتاجي خلال الشهر.

ث- حساب تكلفة الوحدة للأمر الأول والثاني.

ج- إثبات القيود اليومية التي توضح تحويل تكلفة الأوامر التامة إلى مخازن الإنتاج التام.

ح- ما هو رصيد حساب إنتاج تحت التشغيل في نهاية الشهر؟

خ- ما هو رصيد حساب التكاليف الإضافية المحملة في نهاية الشهر؟

3- تستعمل شركة الإيمان الصناعية نظام الأوامر الإنتاجية في تسعير إنتاجها خلال شهر

نيسان وقامت الشركة بتصنيع الأمر الإنتاجي المرقم (20) وقد حدثت العمليات الآتية:

□ اشترت الشركة جميع المواد التي تحتاجها لإنتاج ذلك الأمر الإنتاجي بوجبة

واحدة للحصول على أكبر نسبة خصم تجاري ممكنة نقداً حيث بلغ إجمالي

المواد المشتراة بسعر صافي قدره (800000) دينار منها (700000) دينار

مواد أولية والمتبقي (100000) دينار مواد صناعية غير مباشرة.

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

□ بلغت الرواتب والأجور الكلية الشهرية المدفوعة للعاملين في المصنع التابع

للشركة (500000) دينار منها (450000) دينار تخص الرواتب والأجور

الاعتيادية والمتبقي (50000) دينار تخص علاوة الأجر الإضافي.

□ بلغت المصروفات الصناعية الفعلية الأخرى المتحققة خلال الشهر كالاتي:

(40000) دينار صيانة وتصليح، (50000) دينار كهرباء وماء، (30000)

دينار اندثار خاص بالشهر للمصنع.

- بلغت المصروفات الصناعية غير المباشرة المقدرة والمحملة على الإنتاج (200000) دينار.
- في نهاية شهر نيسان تمكنت الشركة من إتمام تصنيع الأمر الإنتاجي المرقم (20) وبيعه بربح قدره 20% من كلفته.
- المطلوب/ تصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية، واثبات قيود اليومية اللازمة في سجلات قسم المالية وقسم التكاليف، واثبات الانحراف ان وجد، إذا علمت أن سببه هو تقصير الإدارة، وإعداد كشف دخل للأمر المباع.

4- تستعمل شركة الغبان الصناعية نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية، والبيانات الآتية تخص احد الأوامر الإنتاجية لشهر مايس 2010:

أ- بدأت الشركة بإنتاج الأمرين (X) و (Y) خلال الشهر ويمر كل منهما على قسمي الإنتاج (51) والقسم (52).

ب- البيانات الفعلية المتحققة لقسمي الإنتاج خلال الشهر كانت كما يلي:

ساعات العمل المباشر		تكلفة المواد المباشرة		رقم الأمر
مركز إنتاجي (52)	مركز إنتاجي (51)	مركز إنتاجي (52)	مركز إنتاجي (51)	
200 ساعة	250 ساعة	1500000	1500000	أمر X
350 ساعة	400 ساعة	3500000	4500000	أمر Y

ت- إن معدل اجر ساعة العمل الواحدة في المركز الإنتاجي 51 (2000) دينار للساعة، وفي المركز الإنتاجي 52 (2500) دينار للساعة.

ث- تضم الشركة مركزين خديميين المركز (61) والمركز (62) إضافة إلى المراكز الإنتاجية، حيث يقدم المركز (61) خدماته إلى جميع مراكز الشركة، على أساس المساحة، والقسم الخدمي (62) يقدم خدماته إلى المراكز الإنتاجية فقط على أساس ساعات تشغيل المكائن.

ج- توفرت لديك البيانات المقدرة لسنة 2010 الآتية:

المراكز الخدمية للإنتاج		المراكز الإنتاجية		التفاصيل
مركز خدمي	مركز خدمي	مركز إنتاجي	مركز إنتاجي	
(62)	(61)	إنتاجي (52)	إنتاجي (51)	
400000	726000	1750000	2124000	ت ص غ م مخصصة وموزعة/دينار
200	300	350	450	المساحة (م ²)
-	-	200	300	ساعات تشغيل المكائن/ ساعة
-	-	100000	400000	ساعات العمل المباشر/ ساعة

ح- تحمل التكاليف الصناعية غير المباشرة للأوامر على أساس ساعات العمل المباشر للمراكز الإنتاجية (51) و(52).

خ- بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية المتحققة لشهر مايس 2010 كما يلي:
(35000) مواد غير مباشرة، (8000) دينار أجور غير مباشرة، (13000) اندثار مكائن، (8000) تأمين، (6000) إنارة مصنع.

د- تم انجاز الأمر X وسلم للزبون، وتم بيعه بربح 25% من إجمالي تكلفته بصك أودع المصرف، بينما الأمر Y بقي تحت التشغيل.

المطلوب/ بصفتك محاسب للشركة وطلب منك المحاسبة عن الأوامر أعلاه وعلى أساس الآتي:

أ- تصوير بطاقة تكلفة الأوامر لكل من X و Y. ب- إثبات كافة القيود في سجل اليومية المركزية.

5- بدأت إحدى الشركات الصناعية بإنتاج الأمرين الإنتاجيين 22، 23 في شهر نيسان

وفيما يلي بيانات الإنتاج والتكاليف لشهر نيسان:

أ- يتكون الأمر التشغيلي (22) من 100 وحدة، والأمر التشغيلي (23) من 150 وحدة.

ب- بلغت مشتريات المواد على الحساب 15000 دينار.

ت- تكلفة المواد الصادرة للإنتاج 11000 دينار منها 2000 دينار مواد غير مباشرة.

ث- أصدرت لأمر التشغيل رقم (22) مواد مباشرة تكلفتها 3500 دينار والباقي أصدر لأمر تشغيل رقم (23).

ج- بلغ الأجر المدفوع خلال الشهر 15000 دينار منها 3000 دينار أجور غير مباشرة.

ح- بينت بطاقات الأوامر توزيع الأجر المباشرة على النحو الآتي:

□ أمر تشغيل رقم (22) 5000 دينار.

□ أمر تشغيل رقم (23) 7000 دينار.

خ- تحمل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس 80% من تكلفة العمل المباشر.

د- بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية خلال المدة من غير المواد والعمل غير المباشرين 5000 دينار (1000 دينار كهرباء، 1000 دينار صيانة، 3000 دينار اندثار) وقد دفعت الكهرباء والصيانة نقداً.

ذ- تم إكمال إنتاج الأمر رقم (22) بالكامل وبيعه بسعر 200 دينار للوحدة بينما بقي الأمر رقم (23) تحت التصنيع.

□ المطلوب/ (أ) إثبات القيود اليومية للعمليات أعلاه.

(ب) تصوير بطاقة الأوامر لأمر التشغيل (22) و(23).

6- تستعمل شركة النور نظام الأوامر الإنتاجية في احتساب تكلفة منتجاتها وفيما يلي البيانات الخاصة بالشركة:

□ رصيد الإنتاج تحت التشغيل في أول المدة الخاص بالأمر رقم (1) بلغ (150000) دينار، والمتضمن (70000) دينار مواد مباشرة، و(50000) دينار أجور مباشرة، و(30000) دينار تكاليف صناعة غير مباشرة محملة.

□ وخلال المدة تمت شراء مواد أولية بتكلفة (300000) دينار وتم المباشرة بالأمرين (2، 3) وكانت المصاريف المصروفة وساعات العمل المباشر كما يلي:

ساعات العمل المباشرة	تكلفة المواد المصروفة	رقم الأمر
8000 ساعة	40000 دينار	(1)
7000 ساعة	60000 دينار	(2)
10000 ساعة	90000 دينار	(3)

علما إن معدل اجر الساعة (10) دينار .

□ تحمل الشركة ت.ص.غ.م. على أساس ساعات العمل المباشرة والتي كانت التقديرات كما يلي: (ت.ص.غ.م. المقدرة 75000 دينار ، وساعات العمل المباشرة 15000 دينار .

□ بلغت ت.ص.غ.م. المتحققة خلال الشهر كما يلي: (30000 دينار مواد غير مباشرة، 15000 دينار أجور غير مباشرة، 45000 دينار اندثار مكائن، 30000 دينار مصاريف إنارة، 12000 دينار إيجار مصنع، 3000 دينار وقود).

□ في نهاية الشهر م إكمال الأمرين (1) ، (2) وتم بيع الأمر الأول بمبلغ (350000) دينار، والأمر الثاني بمبلغ (200000) دينار نقداً.

المطلوب/ إثبات القيود اليومية اللازمة، وتصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية.

7- شركة الربيع لصناعة البدلات الرجالية التي تستعمل نظام الأوامر الإنتاجية وقد توفرت لديك المعلومات الآتية:

□ رصيد مخازن المواد في 7/1 (12000) دينار. ومراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر (1) (50000) دينار.

□ بلغت المشتريات النقدية للمواد خلال الشهر (280000) دينار .

□ تم صرف مواد للأوامر (1، 2، 3) كالتالي: (100000 دينار، 120000 دينار، 150000 دينار) على التوالي، علما إن مجموع المواد المصروفة (375000) دينار .

□ بلغت تكلفة العمل المباشر الكلية (280000) دينار مصروفة للأوامر (1، 2، 3)، إذ انه تم صرف (90000) دينار على الأمر الأول، و(70000) دينار على الأمر الثاني، و(110000) دينار للأمر الثالث.

□ بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة على الإنتاج نسبة من تكلفة العمل المباشر والتي تعادل (75%) لكل أمر إنتاجي.

□ بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية خلال الشهر (185000) دينار .

□ تم إكمال الأمرين (1، 2) وتم بيع الأمر رقم (1) بربح (25%) من إجمالي تكلفته.

□ ان سبب الانحراف في التكاليف الصناعية غير المباشرة هو تقصير الإدارة.

المطلوب/ تسجيل القيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات أعلاه، وتصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية.

8- توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة النهريين الصناعية التي تستعمل نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية وكما يلي:

□ بلغت أرصدة في سجلات الشركة في بداية السنة (رصيد مخازن المواد الأولية 32300 دينار.

□ رصيد الإنتاج التام للأمر (3) 14400 دينار.

□ الإنتاج تحت التشغيل بلغ 55105 دينار والخاص بالأمرين (1،2) وكما يلي:

رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	ت.ص.غ.م محملة	الإجمالي
1	14800	12300	10455	37555
2	7200	5600	4760	17560

وان الشركة تحمل ت.ص.غ.م. على أساس ساعات العمل المباشر وقد كانت ت.ص.غ.م. المقدرة 135000 دينار وساعات العمل المباشر المقدرة 475000 ساعة وخلال شهر

كانون الثاني من هذا العام كان هناك أمرين عمل هما (4 ، 5) وكانت التكاليف

المصروفة خلال الشهر:

رقم الأمر	مواد مباشرة	ساعات العمل المباشر	تكاليف العمل
1	2300	825 ساعة	1980
2	5400	2000 ساعة	4500
4	11200	2600 ساعة	5980
5	9280	2400 ساعة	5400

□ بلغت الأجور المدفوعة خلال الشهر 20834 دينار.

□ بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية 6450 دينار.

□ تم إتمام الأمرين (1 ، 2) وتم بيعهما إلى الزبائن بسعر (75000 دينار، 52000

دينار) على التوالي، في حين بقي الأمرين الأخرين تحت التشغيل.

المطلوب/ تصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية، وإثبات القيود اليومية اللازمة.