

كلية المستقبل الجامعة قسم ادارة الاعمال

حاسبة تكاليف ٢/

نظام تكاليف الاوامر الانتاجية

م.م سبجي ناصح كريم

تعد تكلفة وحدة الانتاج من اكثر بنود التكاليف اهمية للإدارة وهناك نظامان يستخدمان لتحديد تكلفة وحدة المنتج :

اولا: نظام تكاليف الاوامر

ثانيا: نظام تكاليف المراحل

يستخدم نظام تكاليف الاوامر في الوحدات الاقتصادية التي لا يكون انتاجها نمطياً بل يعتمد الى حد كبير على طلبات الزبائن الذين يحددون مواصفات السلع المراد انتاجها وفي اغلب الاحيان تكون تلك المواصفات المقدمة من الزبائن مختلفة من حيث النوع والحجم والشكل

بذلك نجد ان اوامر الانتاج تعتمد على :

١. اختلاف كل امر انتاجي عن الاخر
٢. لا تكون العمليات الانتاجية في الغالب متتابعة بحيث ينقل المنتج من عملية الى اخرى في صورة تدفق مستمر بل يتم اجراء اكثر من عملية على المنتج في المركز الواحد

وعليه يمكن تعريف **الامر الانتاجي** بانه (تعليمات مكتوبه صادرة من قبل ادارة الوحدة الاقتصادية وموجهه الى الجهة المسؤولة عن التنفيذ لإنجاز عملية انتاجية او سلعة ذات مواصفات محددة او القيام بعملية اصلاح او صيانة في فتره محددة

الاجراءات المحاسبية لتكاليف الاوامر الانتاجية

يمكن توضيح الاجراءات المحاسبية من خلال الخطوات
الآتية :

اولا: تجميع التكاليف الصناعية

١. تجميع تكاليف المواد المباشرة
٢. تجميع تكاليف العمل الصناعي المباشر
٣. التكاليف الصناعية غير المباشرة

ثانياً: نسب او تعيين التكاليف الصناعية لأوامر الانتاج

١. تكاليف المواد المباشرة
٢. تكاليف العمل المباشر
٣. التكاليف الصناعية غير المباشرة
٤. نسب او تعيين تكلفة الاوامر الانتاجية
٥. نسب او تعيين تكلفة الاوامر المبيعة

مثال // فيما يلي معاملات عن شهر كانون الثاني ٢٠١١ لشركة الصنوبر لصناعة الاثاث التي تصنع الاثاث المتنوع و حسب طلب الزبائن

- في ١/٤ اشترت الشركة خشب متنوع ٢٠٠٠ م٣ من الخشب الجام بسعر ٥٠٠٠ دينار/م٣ ، ٨٠٠ م٣ من الخشب الصاج بسعر ٤٠٠٠٠ دينار/م٣ بالأجل
- في ١/١٥ تحققت اجور عمال بمبلغ ٣٢٠٠٠٠٠٠ دينار استقطع منها ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار ضريبه دخل تدفع في الشهر الاحق
- ١/٢٨ جمعت الشركة التكاليف الصناعية غير مباشره المتحققة خلال الشهر وكانت كما يلي : تكاليف صيانة ٤٨٠٠٠٠٠٠ دينار ، تأمين ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار ، اندثار مكائن ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار ، ضريبه عقار ١٤٠٠٠٠٠٠ دينار ، كهرباء و ماء ٢٦٠٠٠٠٠٠ دينار
- وقد تمت عمليات الاتية التي تخص الاوامر الانتاجية ١٠١ ، ١٠٢ ، ١٠٣ خلال شهر كانون الثاني ٢٠١١
- ١/٢ صرفت مواد مباشره قيمتها ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠١
- ١/٦ صرفت مواد مباشره قيمتها ٣٨٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠٢
- ١/٧ تحققت اجور مباشره و تم دفعها ٩٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠١ و ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠٢

- ١/١٢ صرفت مواد مباشرة قيمتها ٧٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠١
- ١/١٤ تحققت اجور مباشرة وتم دفعها ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠٢
- ١/١٧ صرفت مواد مباشرة قيمتها ٣٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠٢
- ١/٢٦ صرفت مواد مباشرة قيمتها ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠١
- ١/٢٧ صرفت مواد مباشرة قيمتها ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠٣
- ١/٣١ تحققت اجور مباشرة وتم دفعها ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠١ و ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠٣
- ١/٣١ كما بلغت المواد غير مباشرة المصروفة للإنتاج ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار و الاجور غير مباشرة ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار
- وتحمل الشركة الاوامر الانتاجية بالتكاليف الصناعية غير مباشرة على اساس تكلفة الاجور المباشرة كأساس للتحميل و عند تحقيقها ، هذا ومن المتوقع ان تكون ت.ص.غ.م المخططة سنويا ٢٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار وتكلفه الاجور المباشرة المخططة سنويا ٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار

المطلوب/ اجراء المعالجات القيدية وتصوير بطاقة تكلفة الامر ١٠١

الحل // اولاً: تجميع تكاليف الصناعية

١. تكاليف المواد المباشرة

التفاصيل	الكمية	سعر الوحدة	الاجمالي
خشب الجام	٢م ٢٠٠٠	٥٠٠٠ د / م٣	١٠٠٠٠٠٠٠٠
خشب صاج	٣م ٨٠٠	٤٠٠٠٠ د / م٣	٣٢٠٠٠٠٠٠٠
الاجمالي			٤٢٠٠٠٠٠٠٠

ثم تسجيل قيد بالإجمالي

من ح / مراقبة مخزون المواد
الى ح / المجهزون

٤٢٠٠٠٠٠٠٠
٤٢٠٠٠٠٠٠٠

٢. جميع تكاليف العمل الصناعي المباشر (الاجور المباشرة)

من ح/ مراقبة الاجور	٣٢٠٠٠٠٠٠٠
الى ح/ المذكورين	
ح/ ضريبة الدخل	٥٠٠٠٠٠٠٠
ح/ مراقبة الاجور المستحقة	٢٧٠٠٠٠٠٠٠

٣. التكاليف الصناعية غير المباشرة

من ح/ التكاليف الصناعية غير المباشرة	١٣٨٠٠٠٠٠
الى ح/ المذكورين	
ح/ تكاليف الصيانة	٤٨٠٠٠٠٠
ح/ التأمين	٢٠٠٠٠٠٠
ح/ اندثار المكائن	٣٠٠٠٠٠٠
ح/ ضريبة الدخل	١٤٠٠٠٠٠
ح/ كهرباء وماء	٢٦٠٠٠٠٠

(اثبات التكاليف الصناعية غير المباشرة)

ثانياً نسب او تعيين التكاليف الصناعية لأوامر الانتاج

١. تكاليف المواد المباشرة

من ح/ مذكورين

ح مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل	٢٤٠٠٠٠٠٠
ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة	٦٠٠٠٠٠٠

الى ح/ مراقبة مخازن المواد ٣٠٠٠٠٠٠٠

٢. تكاليف العمل المباشر

من ح/ مذكورين

ح/ مراقبة مخزون الانتاج تحت التشغيل	٢٨٠٠٠٠٠٠
ح/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة	٤٠٠٠٠٠٠

الى ح/ مراقبة الاجور ٣٢٠٠٠٠٠٠

٣. التكاليف الصناعية غير المباشرة

تقوم الشركات بنسب او تعيين التكاليف الصناعية غير المباشرة الى الانتاج تحت التشغيل والى الاوامر المعينة على اساس تقديري . ويتم احتساب معدلات التحميل للتكاليف الصناعية غير المباشرة في بداية السنة وقد يحسب معدل التحميل للشركة ككل او على مستوى كل قسم وبحسب معدل التحميل وكما يلي :

معدل تحميل للتكاليف الصناعية غير المباشرة = $\frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة والمخططة}}{\text{لمراكز الانتاج}}$

اساس التحميل

وبما ان شركة الصنوبر تستعمل الاجور المباشرة كأساس للتحميل فان معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة سيكون :

$$\text{معدل تحميل للتكاليف الصناعية غير المباشرة} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة والمخططة لمراكز الانتاج}}{\text{اساس التحميل}}$$

اساس التحميل

$$\frac{28000000}{35000000} =$$

$$= 80\%$$

وبذلك فان التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة =

$$28000000 \text{ (الاجور المباشرة) } \times 80\% = 22400000 \text{ دينار}$$

ويتم تسجيل القيد التالي

من ح/ مراقبة مخزون الانتاج تحت التشغيل	22400000
الى ح/ مراقبة ت.ص.غ.م المحملة	22400000

٤. تعيين تكلفة الأوامر الانتاجية

لو افترضنا ان الأمر الانتاجي ١٠١ قد تم انجازه وتحويله الى مخازن الانتاج التام فيتم تسجيل القيد التالي

من ح/ مراقبة مخزون الانتاج التام للأمر الانتاجي	٣٩٠٠٠٠٠٠
الى ح/ مراقبة مخزون الانتاج تحت التشغيل	٣٩٠٠٠٠٠٠

سجل الاستاذ المساعد
بطاقة تكلفة الامر
الامر رقم ١٠١

التاريخ	المواد المباشرة	الاجور المباشرة	ت.ص.غ.م
٢/١	١٠٠٠٠٠٠		
٧/١		٩٠٠٠٠٠٠	(٧٢٠٠٠٠٠) ٩٠٠٠٠٠٠ * ٨٠%
١٢/١	٧٠٠٠٠٠٠		
٢٦/١	٤٠٠٠٠٠٠		
٣١/١		٦٠٠٠٠٠٠	(٤٨٠٠٠٠٠) ٦٠٠٠٠٠٠ * ٨٠%

المجموع الكلي للأمر ١٠١ من مواد مباشرة + اجور مباشرة +
ت.ص.غ.م = ٣٩٠٠٠٠٠٠