

نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية

هو أحد أنظمة التكاليف الذي يناسب منشآت معينة ذات طبيعة إنتاجية خاصة يتصف انتاجها بكبر الحجم وارتفاع التكاليف ، ومن أمثلة هذه المنشآت ، صناعة السفن والطائرات والمصاعد وأفضل مثال لتطبيق نظام الأوامر هو قطاع الإسكان (التشييد) .
طبيعة وخصائص نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية

ان الشركات التي تستخدم هذا النظام تعتمد في انتاجها على المواصفات التي يقدمها الزبائن للمنتجات التي يرغبون باقتنائها كما ان تكاليف هذه الأوامر يحدد مسبقاً ، أي ان التصريف يسبق الإنتاج ، حيث ان المنشأة لاتقوم بالشروع بإنتاج أي أمر مالم تصلها طلبية من الزبون لذلك الأمر ، ويتم الإتفاق مسبقاً على مواصفات الأمر الإنتاجي وعلى تاريخ التسليم . ومن أهم مزايا هذا النظام :

- 1- ان طبيعة الإنتاج يكون متنوع وذو مواصفات يطلبها الزبائن وكل أمر يختلف عن الأمر الآخر .
- 2- ان كل أمر إنتاجي له شخصية مستقلة عن غيرها وقائمة بذاتها وتمثل وحدة تكلفة
- 3- يتم الإنتاج بناءً على طلبات محددة من قبل العملاء وليس بغرض التخزين .
- 4- يمر الإنتاج على مراكز إنتاجية تحدد مواصفات المطلوبة وحجم الطلبية .
- 5- لا يرتبط تحديد التكلفة للأمر الإنتاجي بالفترة ولكن بالإنتهاء من التشغيل .
- 6- ان تصريف الإنتاج يسبق عملية الإنتاج .
- 7- يتم التوصل الى تكلفة الأمر بعد تحميله بنصيبه من التكاليف .
- 8- يقدم تقرير عند الإنتهاء من كل أمر على حدة .

حسابات الأوامر وحسابات المراقبة

من أجل قياس تكلفة كل أمر انتاجي على حدة لابد من تجميع كافة عناصر التكاليف التي تم انفاقها من مواد وأجور مباشرة ومصاريف مباشرة وغير مباشرة وهذا يستلزم فتح سجل وتفرد صفحة أو عدة صفحات لكل أمر تسمى بطاقة الأوامر الإنتاجية ، مع تثبيت المعلومات عن رقم وتاريخ بدء العمل به والإنتهاء منه واسم الزبون والسعر المتعاقد عليه .

تحميل الأوامر بعناصر التكلفة والإجراءات المحاسبية :

ان عناصر التكاليف التي تحمل على الأوامر الإنتاجية هي :

أ- كلفة المواد

1- المواد الأولية المباشرة المشتراة

وهي المواد المشتراة خصيصاً لأمر انتاجي معين حيث انه قد يحتاج الأمر الى مواد غير متوفرة في مخازن الشركة لذا يحمل الأمر بكلفتها ويكون القيد الآتي :

*** من ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / الأمر 1

*** الى ح/ المجهزون

2- المواد الأولية المصروفة من المخازن

هناك مواد تصرف من مخازن المنشأة بموجب مستندات صرف مخزنية ويكون القيد الآتي :

*** من ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / الأمر ...

*** الى ح/ مراقبة مخازن المواد

3- المواد غير المباشرة

وتمثل هذه المواد جزء من الكلفة الصناعية غير المباشرة ولذلك فهي لا ترحل مباشرة الى بطاقة الأمر الإنتاجي بل يتم حصر كلفة هذه المواد في كل مركز انتاجي استخدمت فيه ثم يتم جمعها وتلخيصها في ملخص المواد غير المباشرة ويكون القيد كما يأتي :

*** من ح/ مراقبة ت.ص.غ.م

*** الى ح/ مراقبة مخازن المواد

4- المواد الأولية المعادة الى المخازن

قد تفيض بعض المواد بعد انتهاء الأمر الإنتاجي فتعاد الى المخازن بموجب مستند ارجاع مخزني ويكون القيد كالاتي :

*** من ح/ مراقبة مخازن المواد

*** الى ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / الأمر ...

مثال

- توفرت لديك البيانات الآتية والخاصة بشراء و صرف المواد الى الأوامر الآتية :
- 1- تم شراء مواد مباشرة للأمر الإنتاجي رقم /1 بقيمة 5000 دينار وللأمر رقم /2 بقيمة 4000 دينار .
 - 2- تم شراء مواد للمنشأة بلغت 10000 دينار .
 - 3- تم صرف مواد من المخازن طبقاً لكمية المواد المؤشرة في بطاقة الأمر /1 بقيمة 2500 دينار والأمر /2 بقيمة 3000 دينار .
 - 4- كانت قيمة المواد الغير مباشرة المصروفة للأمر /2 200 دينار .
- م/ تصوير قيود اليومية اللازمة .

الحل

- 1- من مذكورين
5000 ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل/ الأمر 1
4000 ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل/ الأمر 2
9000 الى ح/ المجهزون
10000 من ح/ مراقبة مخازن المواد
10000 الى ح/ المجهزون
- 2- من مذكورين
2500 ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل/ الأمر 1
3000 ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل/ الأمر 2
5500 ح/ مراقبة مخازن المواد
- 3- 200 من ح/ مراقبة ت.ص.غ.م
200 الى ح/ مراقبة مخازن المواد

ب- كلفة العمل

تتمثل في الأجور المدفوعة سواء كانت الأجور المباشرة أو غير المباشرة وكما يأتي :

- 1- الأجور المباشرة
وهي قيمة العمل المباشر المنجز للأمر الإنتاجي ويكون القيد كالاتي :
*** من ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل/ الأمر ...
*** الى ح/ مراقبة الأجور
- 2- الأجور غير المباشرة
وتعد أحد فقرات التكاليف الصناعية غير المباشرة ويكون القيد كالاتي :
*** من ح/ مراقبة ت.ص.غ.م
*** الى ح/ مراقبة الأجور

مثال

كانت ساعات العمل الأسبوعية في بطاقة العمل لمجموعة من العمال في أحد المصانع على النحو الآتي :

الأمر 10	الأمر 11	الأمر 12
25	20	18

ساعات العمل المباشر