

**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
- 2- 10000 من ح/ مراقبة مخازن المواد
  - 10000 الى ح/ المجهزون
- 3- من مذكورين
  - 2500 ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل/ الأمر 1
  - 3000 ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل/ الأمر 2
  - 5500 ح/ مراقبة مخازن المواد
- 4- 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 كالآتي :

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

\*\*\* الى ح/ مراقبة الأجور

**2- الأجور غير المباشرة**

وتعد أحد فقرات التكاليف الصناعية غير المباشرة ويكون القيد كالآتي :

\*\*\* 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

معدل أجر الساعة/دينار 0.500 0.600 0.400

م/ تصوير قيود اليومية اللازمة

### الحل

الأجر الأسبوعي = عدد الساعات × معدل أجر الساعة  
الأجر للأمر / 10 = 0.500 × 25 = 12.500 دينار  
الأجر للأمر / 11 = 0.600 × 20 = 12.000 دينار  
الأجر للأمر / 12 = 0.400 × 18 = 7.200 دينار  
اجمالي الأجر = 31.700 دينار  
من مذكورين

12.500 ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل/ الأمر 10

12 ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل/ الأمر 11

7.200 ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل/ الأمر 12

31.700 الى ح/ مراقبة الأجور

### ج- التكاليف الصناعية غير المباشرة

وتمثل أحد أهم العناصر الأساسية لكلفة المنتج ، لذا يجب متابعة هذا العنصر وحصره بمعرفة مايصيب الأمر الإنتاجي منه وكما يأتي :

\*\*\* من ح/ مراقبة ت.ص.غ.م. فعلية

الى مذكورين

\*\*\* ح/ مراقبة مخازن المواد ( الغير مباشرة)

\*\*\* ح/ مراقبة الأجور (الغير مباشرة)

\*\*\* ح/ مراقبة المصروفات (غير مباشرة مثل مخصص الإندثار أو

أي مصروفات عدا المواد والأجور)

### تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة

هناك جملة من الأسس المتبعة في تحميل هذا النوع من التكاليف وهي :

- كلفة المواد المباشرة

- كلفة العمل المباشر

- الكلفة الأولية (كلفة المواد المباشرة + كلفة الأجور المباشرة)

- ساعات العمل المباشر

- ساعات اشتغال المكائن

وكما مر علينا في الفصل السادس حيث يتم استخراج معدلات التحميل ثم يضرب معدل التحميل المستخرج

من العملية أو الأمر في أساس التحميل المستخدم في ذلك الأمر للحصول على حصة الأمر الإنتاجي من الـ

ت.ص.غ.م ويكون قيد التحميل كالاتي :

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

الى مذكورين

\*\*\* ح/ مراقبة ت.ص.غ.م. محملة / القسم 1

\*\*\*ح/ مراقبة ت.ص.غ.م محملة / القسم 2  
\*\*\*ح/ مراقبة ت.ص.غ.م محملة / القسم 3

### انحرافات الت.ص.غ.م

سبق وتم الإشارة الى ان الت.ص.غ.م تحمل على الأمر الخاص بها وفق أحد الأسس المشار إليها سابقاً ، هذا يعني ان هناك فروقات سوف تنشأ بين الت.ص.غ.م المقدرة أو المحملة على الأوامر و الت.ص.غ.م الفعلية التي تتفق فعلاً حتى نهاية الفترة التكاليفية وهذه الفروقات تكون بحالتين هما :  
1- ان الت.ص.غ.م الفعلية أكبر من الت.ص.غ.م المحملة على الأمر ويسمى الفرق بالانحراف الغير ملائم وهذا ليس بصالح المنشأة وعندها يسجل القيد الآتي :

من مذكورين

\*\*\*ح/ مراقبة ت.ص.غ.م محملة

\*\*\*ح/ الانحراف (غير ملائم) / طبيعته مدين

\*\*\*الى ح/ مراقبة ت.ص.غ.م فعلية

2- ان تكون الت.ص.غ.م المحملة أكبر من الت.ص.غ.م الفعلية فيكون الفرق انحراف ملائم وهو في صالح المنشأة ويسجل القيد الآتي :

\*\*\*من ح/ مراقبة ت.ص.غ.م محملة

الى مذكورين

\*\*\*ح/ مراقبة ت.ص.غ.م فعلية

\*\*\*ح/ الانحراف (ملائم) / طبيعته دائن

### أمثلة عامة

#### مثال (1)

مصنع لتصنيع الأجهزة حسب طلبات الزبائن يستخدم نظام الأوامر ويتم احتساب الت.ص.غ.م على أساس ساعات العمل المباشر وعلى أساس ( 6.300 ) دينار/ساعة ، وخلال شهر كانون الثاني كان المصنع يعمل على ثلاث أوامر مختلفة وكانت التفاصيل كالآتي : (المبالغ بالدينار)

التفاصيل	الأمر 1	الأمر 2	الأمر 3
كلفة المواد الأولية المستخدمة	47800	63200	41600
كلفة العمل المباشر	112200	96400	87300
ساعات العمل المباشر	11600	8950	7780

علما ان الأمر رقم 1/ تم تصنيعه بالكامل وبيعه ، أما الأمرين 2 و3 فهما تحت التصنيع هذا وقد بلغت الت.ص.غ.م الفعلية نهاية الشهر ( 166400 ) دينار .

م/ 1) احتساب الت.ص.غ.م المحملة على كل أمر من أوامر العمل .

2) احتساب كلفة كل من الأوامر الثلاثة .

3) احتساب مقدار الانحرافات في الت.ص.غ.م .

### الحل

1) ت.ص.غ.م المحملة	الأمر 1	الأمر 2	الأمر 3
	$11600 \times 6.3$	$8950 \times 6.3$	$7780 \times 6.3$
	$73080 =$	$56385 =$	$49014 =$

#### (2)

البيان	الأمر 1	الأمر 2	الأمر 3
--------	---------	---------	---------

41600	63200	47800	كلفة المواد الأولية المستخدمة
87300	96400	112200	كلفة العمل المباشر
<u>49014</u>	<u>56385</u>	<u>73080</u>	ت.ص.غ.م
177914	215985	233080	اجمالي تكلفة الأمر

(3)

$$178479 = 49014 + 56385 + 73080 = \text{ت.ص.غ.م المحملة الكلية}$$

الإنحراف = الفعلي - المحمل

اذن الإنحراف =  $166400 = 178479 - 12079$  وهو انحراف ملائم حيث ان ت.ص.غ.م الفعلية أقل من ت.ص.غ.م المحملة .

### مثال (2)

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

البيان	قسم الميكانيك	قسم التجميع
ت.ص.غ.م المحملة	360000	144000
ساعات تشغيل المكائن المقدرة	120000 ساعة	-
ساعات العمل اليدوي المقدرة	-	72000 ساعة
هذا وعمل المصنع خلال شهر آذار على أمرين هما الأمر 121 والأمر 122 وكانت التفاصيل الآتية :		
البيان	الأمر 121	الأمر 122
مواد أولية مصروفة	21000	32000
الأجور المباشرة	18000	19200

علما ان معدل أجر الساعة للعمل اليدوي كان 6 دينار/ ساعة وكانت ساعات عمل المكائن للأمرين وعلى التوالي هي 4000 و 5000 ساعة .

م/ 1) احسب معدلات التحميل للت.ص.غ.م لكلا القسمين

2) احسب مقدار الت.ص.غ.م المحملة على الأمرين/ 121 و 122 كذلك مجموع تكلفة كل أمر منهما .

3) على فرض ان ت.ص.غ.م الفعلية كانت وعلى التوالي لكلا القسمين هي 28000 دينار و 121000 دينار ، فما مقدار الإنحرافات في كلا القسمين .

### الحل

ت.ص.غ.م المحملة	
_____	(1) معدل تحميل ت.ص.غ.م لقسم الميكانيك =
ساعات عمل المكائن	
360000	=
= 3 دينار/ ساعة	
120000	
ت.ص.غ.م المحملة	
_____	معدل تحميل ت.ص.غ.م لقسم التجميع =
ساعات العمل اليدوي	
144000	=
= 2 دينار/ ساعة	
72000	

(2) ت.ص.غ.م المحملة على الأمر 121  
 في قسم الميكانيك = 3 × 4000 = 12000 (أي ساعات عمل الماكائن الفعلية ×  
 معدل تحميل ذلك القسم)  
 18000  
 في قسم التجميع = 2 × 6000 = 12000 (أي ساعات العمل اليدوي الفعلية ×  
 معدل تحميل ذلك القسم)  
 6  
 اذن الكلية = 18000 دينار  
 ت.ص.غ.م المحملة للأمر 122/  
 في قسم الميكانيك = 3 × 5000 = 15000 (ساعات عمل الماكائن الفعلية ×  
 معدل تحميل ذلك القسم)

19200  
 في قسم التجميع = 2 × 6400 = 12800 (ساعات العمل اليدوي × معدل  
 تحميل ذلك القسم)  
 6  
 اذن الكلية = 21400 دينار

كلفة الأوامر 121 و 122 :

البيان	الأمر 121	الأمر 122
مواد	21000	32000
اجور	18000	19200
ت.ص.غ.م محملة	18000	21400
الكلفة الكلية	57000	72600

(3) الإنحرافات لكلا القسمين :  
 الإنحراف = الفعلي - المحمل

قسم الميكانيك = 28000 - 27000 = 1000 دينار غير ملائم  
 قسم التجميع = 12100 - 12400 = 300 دينار ملائم  
 (15000 + 12000)  
 (6400 + 6000)

### مثال (3)

تقوم منشأة الفرات بتصنيع منتجاتها بناء على طلب الزبائن وفيما يأتي البيانات الخاصة بتكاليف أوامر الإنتاج 21، 22، 23، للفترة المنتهية في 2000/12/31:

البيان	الأمر 21	الأمر 22	الأمر 23	الإجمالي
مواد مباشرة	30000	45000	60000	135000
أجور مباشرة	20000	30000	40000	90000

وكانت ت.ص.غ.م الفعلية خلال الفترة كما يأتي :

مواد ص.غ.م 15000 ، اجور ص.غ.م 10000 ، م. صيانة وتصليح 5000 ، استهلاك آلات 20000 ،  
 قوى محرك 5250 ، م. صيانة أخرى 19000 .

- يتم تحميل أوامر الإنتاج تحت التشغيل ب.ت.ص.غ.م على أساس 50% من المواد المباشرة .  
 - تم الإنتهاء من تصنيع الأمرين 21، 23 وتحويلهما الى مخازن الإنتاج التام ، أما الأمر 22 بقي تحت التشغيل .

م/ 1) تسجيل قيود اليومية اللازمة

2) تصوير حسابات مراقبة الإنتاج تحت التشغيل .

### الحل