

## مقدمة:

عندما ترغب شركة الاتصالات السعودية في الحصول على زبي خاص للعاملين فيها فأنها ستختار شركة من بين شركات الملابس المتعددة في السوق لتنفيذ لها الأمر مقابل سعر تطلبه شركة الملابس يكون اعلى من سعر التكلفة كي تحقق ارباح من هذا الامر ، بالتالي يتوجب على كل شركة معرفة تكلفة منتجاتها بدقة حتى تستطيع ان تقرر سعر مناسباً لمنتجاتها وخدماتها بحيث تحقق لها ارباحاً .

بالإضافة الى انه من المهم معرفة تكاليف الإنتاج لاعداد التقارير الداخلية و التقارير الخارجية (قائمة الدخل التي يظهر فيها مصروف الإنتاج المباع وقائمة المركز المالي التي يظهر فيها قيمة المخزون ) والتقارير الضريبية .

هناك العديد من النظم المستخدمة في ايجاد تكلفة الإنتاج او الخدمات المقدمة للعملاء ، ويتوقف استخدام أي منها على طبيعة الصناعة وطبيعة العمليات الصناعية في الشركة، وسوف نركز على نظام واحد فقط وهو نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية (نستخدم طريقة التحميل الكلية في اعداد التقارير الخارجية بحيث تكون تكلفة الإنتاج = مواد ش + اجور ش + ت ص غير ش )

## نظام تكاليف الأوامر:

هو نظام يستخدم في قياس تكلفة الإنتاج ويطبق عندما يكون الإنتاج حسب رغبات العملاء مثلاً ان يقوم مصنع أثاث بصناعة ٣٠٠٠ مقعد بتصميم خاص يطلبه العميل ولمرة واحدة يسمى هذا الطلب المكون من ٣٠٠٠ مقعداً امرأ إنتاجياً .. ويركز هذا النظام على تحديد تكلفة كل أمر إنتاجي على حدة، لذلك يعتبر الأمر الإنتاجي هو وحدة قياس التكلفة .

## سنعرض في هذا الفصل :

- ١- كيفية تحديد تكلفة الاوامر الإنتاجية (قائمة تكلفة الاوامر) .
- ٢- اعداد قيود اليومية .
- ٣- تصوير حسابات المراقبة .

## أولاً : تحديد تكلفة الأمر الإنتاجي :

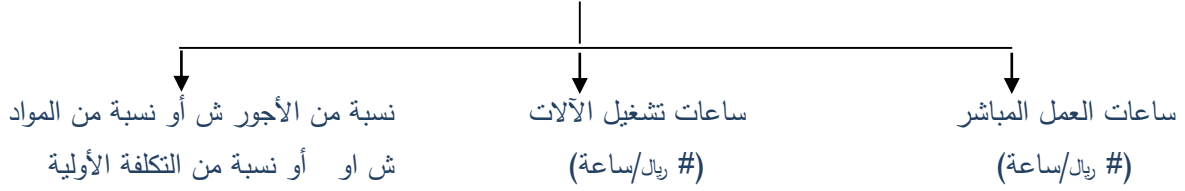
تتكون تكلفة أي أمر إنتاجي وفقاً لطريقة التحميل الكلية من ثلاثة عناصر هي :

- ١- المواد المباشرة : يمكن تتبعها وتحدد من استمارة طلب صرف المواد .
- ٢- الأجور المباشرة : يمكن تتبعها وتحدد من استمارة الوقت للعمال .
- ٣- التكاليف الصناعية غير المباشرة : وهذه التكاليف لا يمكن تتبعها ولا يمكن حصرها إلا في نهاية الفترة ، لذلك يتم تحديد نصيب كل أمر إنتاجي منها باستخدام معدلات تحميل التكاليف الإضافية غير المباشرة التقديرية المحددة قبل الإنتاج، تحدد كالتالي :

أ. معدل تحميل التكاليف الإضافية غير المباشرة التقديري = إجمالي تكلفة التصنيع الإضافية غير المباشرة المقدرة  
اساس التحميل المقدر (النشاط المقدر)

البسط: إجمالي ت. ص. الإضافية غير المباشرة المقدرة = إجمالي ت. ص. ت. الإضافية + (ت. ص. غ. الإضافية المقدرة للوحدة \* النشاط المقدر)

المقام: اساس التحميل المقدر (النشاط المقدر)



ب. التكاليف الإضافية غير المباشرة المحملة على امر انتاج معين = اساس التحميل الفعلي للامر (النشاط الفعلي للأمر) × أ

انظري المثال صفحة ٧٢

من الكتاب حل تمرين ٩ صفحة ٩٨

واجب من الكتاب حل تمرين ١ صفحة ٩٦

**تمرين ١:** بافتراض أن التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة ١٠٠٠٠٠ ريال وحجم النشاط المقدر ٥٠٠٠ ساعة تشغيل آلة وكان هناك أمرين للإنتاج الأمر (١٥) واستغرق ١٠٠٠ ساعة تشغيل آلة والأمر (١٦) واستغرق ٧٠٠٠ ساعة آلة فما هي التكلفة الصناعية المحملة على الأمرين ١٥ ، ١٦ ؟

## قائمة تكاليف الأوامر

١ - إذا كان هناك أكثر من أمر انتاجي يتم تحديد تكلفتهم في قائمة تسمى قائمة تكاليف الأوامر كالتالي :

البيان	أمر (١٤)	أمر (١٥)	أمر (١٦)	أمر (١٧)	إجمالي
رصيد تحت التشغيل أول الفترة	××	××	-	-	××
مواد مباشرة	××	××	××	××	××
أجور مباشرة	××	××	××	××	××
ت . ص . محملة	××	××	××	××	××
إجمالي	××	××	××	××	××

٢ - في نهاية الفترة يتم حصر ت . ص . غير المباشرة الفعلية ( مواد غير مباشرة فعلية، أجور غير مباشرة فعلية، ت . ص . أخرى فعلية) ومقارنتها مع المحملة على الأوامر (مقدرة بداية فترة الانتاج لاغراض التسعير واتخاذ القرارات ) لتحديد فروق التحميل :  
فروق التحميل = المحملة - الفعلية = (\$+\$) تحميل بالزيادة او (\$-\$) تحميل بالنقص او (٠) لا يوجد فروق ولا تحتاج لمعالجة ويتم معالجة فروق التحميل في ح/ مراقبة تكلفة الاوامر المباعة عادة الا ان طلب السؤال غير ذلك

**تمرين ٢:** تستخدم احدى الشركات نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية وقد أمكن الحصول على البيانات التالية خلال فترة التكاليف الأخيرة:

- ١- بلغ رصيد تكلفة البضاعة تامة الصنع ٥٠٠٠٠ ريال تخص الامر رقم (١٠٠)
- ٢- بلغ رصيد الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة ٢٠٠٠٠ ريال تخص الأمر رقم (١٠١)
- ٣- يتم تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ساعات تشغيل الآلات وكانت تقديرات التكاليف الصناعية غير المباشرة في بداية الفترة ٢٤٠٠٠٠ ريال ومستوى النشاط المقدر ٤٠٠٠٠ ساعة تشغيل آلات:
- ٤- بدأت الشركة خلال الفترة في تصنيع بعض الأوامر وكانت بياناتها كالتالي:

رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	ساعات تشغيل الآلات
١٠١	٣٥٠٠٠ ريال	٢٤٠٠٠ ريال	٦٠٠٠ ساعة
١٠٢	٥٠٠٠٠ ريال	٤٨٠٠٠ ريال	١٢٠٠٠ ساعة
١٠٣	٨٠٠٠٠ ريال	٥٢٠٠٠ ريال	١٨٠٠٠ ساعة

٥ - في نهاية الفترة تم حصر التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية وكانت بياناتها:

مواد غير مباشرة	١٢٠٠٠٠ ريال.
أجور غير مباشرة	٥٠٠٠٠ ريال
ت . ص . أخرى	٨٠٠٠٠ ريال
	٢٥٠٠٠٠

٦- تم بيع الامر (١٠٠) ، كما تم الانتهاء من الامر (١٠١) و (١٠٢) وحول لمخازن الانتاج التام ، مازال الامر (١٠٣) تحت التشغيل.

**المطلوب :** إعداد قائمة تكاليف الأوامر وتحديد فروق التحميل للتكاليف الصناعية غير المباشرة

## ثانياً: اعداد قيود اليومية:

### • قيود المواد

#### قيود شراء المواد

من ح/المواد

الى ح/البنك او (الدائنين اذا اشتراها على الحساب )

#### قيود صرف المواد

من مذكورين

ح/اوامر تحت التشغيل(المواد المباشرة التي يمكن تحديدها لامر معين )

ح/ت ص غ ش (فعلية) (مواد غير مباشرة عامة تشمل اكثر من امر ولا يمكن تحديد نصيب كل امر على حدة )

الى حساب ح/المواد

### • قيود الاجور

#### قيود صرف الاجور

من ح/الاجور

الى ح/البنك او(رواتب مستحقة الدفع اذا لم يذكر انه سددها)

#### قيود تحميل الاجور

من مذكورين

ح/اوامر تحت التشغيل(اجور المباشرة التي يمكن تحديدها لامر معين )

ح/ت ص غ ش (فعلية)(اجور غير مباشرة عامة تشمل اكثر من امر ولا يمكن تحديد نصيب كل امر على حدة)

الى ح/الاجور او(رواتب مستحقة حسب السؤال)

### • قيد التكاليف الصناعية غ ش الفعلية الاخرى(هذا القيد الطرف المدين ثابت لكن الطرف الدائن حسب المعطى في السؤال)

من ح/ت ص غ ش (فعلية)

الى مذكورين

ح/مجمع استهلاك

ح/تأمين مصنع ،ضرائب مستحقة الدفع،ماء،كهرب،حساب الدائنين ،اي تكاليف انتاج اضافية تم تكبدها

ح/البنك (مصاريف سددت نقدا)

### • قيود ت ص غ ش محملة

من ح/اوامر تحت التشغيل

الى ح/ت ص غ ش (محملة)

- **قيد التكاليف التامة** (يعني تحويل الاوامر اللي كانت تحت التشغيل وتمت الى مخازن الانتاج التام)  
من ح/الوامر التامة الصنع  
الى ح/الوامر تحت التشغيل
- **قيد تكلفة المبيعات** (الوامر التامة التي تم بيعها )  
من ح/تكلفة الوامر المباع  
الى ح/الوامر التامة الصنع
- **قيد البيع** (في حال ذكر في السؤال قيمة البيع )  
من ح/البنك او الحسابات المدينة  
الى ح/ايراد المبيعات
- **تسوية التكاليف الاضافية غير المباشرة المقدرة بأقل او بأكثر من قيمتها الفعلية**  
اولا :تسوية فروق التحميل في تكلفة البضاعة المباعة غالبا تستخدم اذا كان الفرق غير جوهري نسبيا  
١- اذا كان التحميل بالنقص (تعني ان ت ص غ ش المحملة مقدرة بأقل من الفعلي) يكون القيد  
من ح/تكلفة المبيعات(مبلغ الفرق)  
الى ح/ت ص غ ش (مبلغ الفرق)
- ٢- اذا كان التحميل بالزيادة (تعني ان ت ص غ ش المحملة مقدرة بأكثر من الفعلي) يكون القيد  
من ح/ت ص غ ش (مبلغ الفرق )  
الى ح/تكلفة مبيعات(مبلغ الفرق)
- ثانيا: تسوية فروق التحميل في الحسابات ذات الصلة تستخدم في حالة كان مبلغ الفرق جوهريا  
١- اذا كان التحميل بالنقص اي ان المحمل اقل من الفعلي يكون القيد  
من مذكورين  
ح/تكلفة المبيعات  
ح/تكلفة الوامر التامة  
ح/تكلفة الانتاج تحت التشغيل  
الى ح/ت ص غ ش (مبلغ الفرق)
- ٢- اذا كان محمل اكبر من الفعلي فنقول انه محمل بالزيادة ويكون القيد  
من ح/ت ص غ ش (مبلغ الفرق )  
الى مذكورين  
ح/تكلفة الوامر التامة  
ح/تكلفة الانتاج تحت التشغيل  
ح/تكلفة مبيعات

ملاحظة:إذا لم يحدد في التمرين طريقة معالجة فروق التحميل فإنه يتم اقفالها في ح/ت.الوامر المباعة



## ملاحظة:

ت ص غ ش فعلية = مواد غ ش (اللي موجوده بقيد صرف المواد) + اجور غ ش (اللي موجوده بقيد تحميل الاجور) + ت ص غ ش فعلية اخرى (اللي موجوده بقيد التكاليف الصناعية غ ش الفعلية الاخرى)  
ابحثي عن معلومة !!! تسمى بعض الحسابات بحسابات مراقبة مثلا حساب مراقبة المواد وحساب مراقبة الاوامر التامة وحساب مراقبة الاوامر تحت التشغيل فماذا تعني كلمة مراقبة ؟

انظري المثال الشامل من صفحة ٧٦ الى صفحة ٨٣ ومثال صفحة ٨٧ و ٨٨ ومالمثال

**الواجب: من الكتاب تمرين ٤ صفحة ٩٦**

**من الكتاب حل: (تمرين ٥ صفحة ٩٦) - (تمرين ١٢ صفحة ٩٩) - (تمرين ١٦ صفحة ١٠١)**

**تمرين ٣:** بفرض أن التكاليف الصناعية المحملة على الأوامر الإنتاجية ٢٤٠٠٠٠٠ ريال في الوقت الذي بلغت فيه التكاليف الصناعية غير المباشرة ٢٧٠٠٠٠٠ ريال .  
المطلوب :

- ١ - تحديد فروق التحميل .
- ٢ - معالجة فروق التحميل في حساب تكلفة الأوامر المباعة.
- ٣ - معالجة فروق التحميل في الحسابات ذات الصلة إذا علمت أن التكاليف الصناعية المحملة على الأوامر التي ما زالت تحت التشغيل ١٢٠٠٠٠٠ ريال والأوامر التامة ٨٠٠٠٠٠ ريال والأوامر المباعة ٤٠٠٠٠٠ ريال .

**تمرين ٤:** إذا كانت التكاليف الصناعية المحملة خلال الفترة التكاليف ٨٠٠٠٠٠ ريال وكانت فروق التحميل بالنقص ١٠٠٠٠٠ ريال ، فما هي التكاليف الصناعية غير المباشرة

**واجب :** إذا بلغت التكاليف الصناعية المحملة على الأوامر تحت التشغيل ١٥٠٠٠٠٠ ريال، والمحملة على الأوامر تامة الصنع ٧٥٠٠٠٠ ريال، و المحملة على الأوامر المباعة ٧٥٠٠٠٠ ريال .وفي نهاية الفترة تم حصر التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية وبلغت ٢٦٠٠٠٠٠ ريال وتقوم الشركة بمعالجة فروق التحميل في الحسابات ذات الصلة .  
المطلوب : تحديد فروق التحميل، ومعالجة فروق التحميل .



**تمرين ٥:** تستخدم شركة نظام تكايف الأوامر الانتاجية وفيما يلي بيانات التكاليف عن الفترة الأخيرة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٥هـ:

١ - بلغ رصيد حساب المواد في بداية الفترة ٢٠٠٠٠ ريال، ورصيد الأوامر تحت التشغيل في بداية الفترة ٥٠٠٠٠ ريال وهي تخص الأمر رقم (١٥) ، وبلغ رصيد الأوامر تامة الصنع في نفس التاريخ ٦٠٠٠٠ ريال وهي تكلفة الأمر رقم (١٤) .

٢ - تم شراء مواد ومهمات (مواد غير مباشرة) خلال الفترة بمبلغ ١٣٠٠٠٠ ريال على الحساب، وبلغت تكلفة المواد المنصرفة من المخازن للأوامر الإنتاجية كالآتي:

الأمر (١٥)	١٤٠٠٠ ريال
الأمر (١٦)	١٦٠٠٠ ريال
الأمر (١٧)	٢٠٠٠٠ ريال
الأمر (١٨)	٢٠٠٠٠ ريال
	٧٠٠٠٠ ريال

كما بلغت المواد المنصرفة للاستخدام العام ٣٠٠٠٠٠ ريال (مواد غير مباشرة) .

٣ - بلغ إجمالي الأجور التي تخص الفترة ٦٠٠٠٠ ريال تم سددها بشيك، وأظهر تحليل الأجور أن الأجور الخاصة بالأوامر الإنتاجية كانت على النحو التالي:

الأمر (١٥)	٦٠٠٠٠ ريال
الأمر (١٦)	٩٠٠٠٠ ريال
الأمر (١٧)	١٠٠٠٠٠ ريال
الأمر (١٨)	١٥٠٠٠٠ ريال
	٤٠٠٠٠٠ ريال

كما بلغت أجور الملاحظين ومشرفي الإنتاج ٢٠٠٠٠٠ ريال (أجور غير مباشرة)

٤ - يتم تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس معدل تحميل تقديري ٢٠٠ % من الأجور المباشرة .

٥ - بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الأخرى ٢٥٠٠٠٠ ريال منها ١٠٠٠٠٠ ريال استهلاك آلات المصنع والباقي إيجارات وتأمينات المصنع وسددت بشيك .

٦ - انتهى إنتاج الأوامر رقم (١٥) ، (١٦) كما تم بيع الأوامر رقم (١٤) ، (١٥) .  
المطلوب :

١- إعداد قائمة تكاليف الأوامر الإنتاجية وتحديد فروق التحميل .

٢- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة .

٣- تصوير الحسابات التالية :

- ح/ م . الأوامر تحت التشغيل - ح/ م . الأوامر تامة الصنع - ح/ م . تكلفة الأوامر المبيعة .

**واجب: تمرين ٦:** تستخدم احدى الشركات الصناعية نظام تكاليف الأوامر، وقد بلغ رصيد حساب الأوامر تحت التشغيل في أول الفترة ١٥٠٠٠ ريال وهي تكلفة الأمر رقم (١٠١) ، وفي ذلك التاريخ كان رصيد حساب الأوامر التامة ١٨٠٠٠ ريال وهي تكلفة الأمر رقم (١٠٠) وخلال الفترة كانت بيانات التكاليف الفعلية على النحو التالي:

رقم الأمر	تكلفة مواد مباشرة	تكلفة الأجور المباشرة	ساعات العمل المباشر
١٠١	٧٠٠٠ ريال	٤٥٠٠ ريال	٣٠٠٠ ساعة
١٠٢	٩٠٠٠ ريال	٩٠٠٠ ريال	٦٠٠٠ ساعة
١٠٣	٥٠٠٠ ريال	٣٠٠٠ ريال	٢٠٠٠ ساعة
١٠٤	١٢٠٠٠ ريال	١٥٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠ ساعة
١٠٥	٢٠٠٠ ريال	١٥٠٠ ريال	١٠٠٠ ساعة
اجمالي	٣٥٠٠٠ ريال	٣٣٠٠٠ ريال	٢٢٠٠ ساعة

وتقوم الشركة باحتساب معدل التحميل التقديري للتكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ساعات العمل المباشر، حيث بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة ٢٠٠٠٠ ريال ومستوى النشاط المتوقع ٤٠٠٠٠ ساعة عمل مباشر .

وبلغت المواد غير المباشرة الفعلية خلال الفترة ٢٥٠٠ ريال والأجور غير المباشرة الفعلية ٤٠٠٠ ريال والتكاليف الصناعية الأخرى ٣٥٠٠ ريال وسددت بشيك .

وانتهت الشركة خلال الفترة من تصنيع الأوامر رقم ١٠١، ١٠٢، ١٠٣ وحولت لمخازن الأوامر التامة، وتم بيع الأوامر ١٠٠، ١٠١ .  
**المطلوب :** اعداد قائمة تكاليف الأوامر وتحديد فروق التحميل، وإجراء بنود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة، تصوير حساب مراقبة الأوامر تحت التشغيل .

**تمرين ٧ :** تستخدم منشأة الهلال الصناعية نظام تكاليف الأوامر وقد بلغ رصيد حساب الأوامر تحت التشغيل في بداية الفترة ٩٠٠٠ ريال ( ٢٠٠٠ ريال مواد، ٤٠٠٠ ريال أجور ، ٣٠٠٠ ريال ت . ص . محملة ) ويمثل هذا الرصيد تكلفة الأمر رقم (٩٥)، وقد بلغ رصيد حساب الأوامر التامة في نفس التاريخ ١٧٠٠٠ ريال وهي تكلفة الامر رقم (٩٤) ، وخلال الفترة كانت تكاليف المواد والأجور كالتالي :

بيان	الأمر (٩٥)	الأمر (٩٦)	الأمر (٩٧)	الأمر (٩٨)
المواد المباشرة	٢٠٠٠	٦٠٠٠	٥٠٠٠	٧٠٠٠
الأجور المباشرة	٤٠٠٠	٨٠٠٠	١٢٠٠٠	٨٠٠٠

وقد بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية خلال الفترة ٢٢٠٠٠ ريال، وقد انتهى إنتاج الأوامر ٩٥ ، ٩٦ وحولت إلى مخازن الأوامر التامة، كما باعت المنشأة الأوامر رقم ٩٤ ، ٩٥ . علماً بأن يتم تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة كنسبة من الأجور المطلوب :

- ١ - إعداد قائمة تكاليف الأوامر وتحديد فروق التحميل .
- ٢ - تصوير ح/ م . الأوامر تحت التشغيل ، ح/ م . الأوامر التامة .
- ٣ - معالجة فروق التحميل