

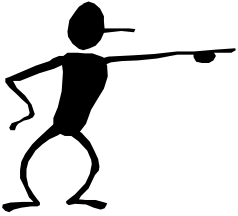
الفصل الخامس عشر (المحاسبة في المنشآت الصناعية)

الجزء الأول: نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية



ملاحظة هامة:

هذه مذكرة لتلخيص النقاط الأساسية التي سوف يتم إلقائها في المحاضرة، ولكنها ليس المصدر الرئيسي للمعلومات ولا تغني عن الكتاب



مقدمة الفصل:

في هذا الفصل سوف يتم التركيز على المحاسبة في المنشآت الصناعية بخلاف الفصول الأخرى التي تناولت المحاسبة في المنشآت التجارية أو منشآت الخدمات لذا لا بد من التفريق بينهما:

الفرق الأساسي بين المنشآت التجارية والمنشآت الصناعية :

المنشآت التجارية: تقوم بعرض المنتجات (المواد) للبيع على الحالة التي تم شراؤها بها.

المنشآت الصناعية: تشتري المواد الخام ثم تصنعها وتعرضها للبيع.

النظام المحاسبي المستخدم للمحاسبة عن المنشآت الصناعية:

نستخدم المنشآت الصناعية نظام محاسبة التكاليف إلى جانب النظام المحاسبي العام إذا كانت المنشأة تهدف إلى معرفة تكلفة الوحدة المنتجة قبل نهاية الفترة المحاسبية أو قبل إعداد القوائم المالية.

و لتحقيق هذا تستخدم محاسبة التكاليف أحد النظامين لحساب تكلفة الوحدة المنتجة :

نظام تكاليف المراحل الإنتاجية

نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية

أهداف والفرص من دراسة الفصل:

- Ø التعرف على عناصر التكاليف الصناعية
- Ø دراسة نظم محاسبة التكاليف الصناعية

المواضيع الرئيسية التي يغطيها الفصل

- Ø عناصر التكاليف الصناعية
- Ø محاسبة تكاليف الأوامر الإنتاجية
- Ø محاسبة تكاليف المراحل الإنتاجية

عناصر التكاليف الصناعية:

عناصر التكاليف الصناعية :

ويتم تقسيمها إلى:

(١). تكلفة المواد المباشرة

وهي تكلفة المواد الخام (المواد الأولية) وهي المواد و السلع الداخلية التي استخدمت في إنتاج المنتج والتي يمكن تتبعها و ربطها بالمنتج بدقة و بطريقة ممكنة اقتصاديا.

مثال

Ø المواد المستخدمة في بناء وحدة سكنية: جميع ما يصرف في البناء من حديد و إسمنت و رخام و مواد كهرباء.... الخ

(٢). تكلفة الأجور المباشرة

تكلفة الوقت أو العمل الذي يصرف في الإنتاج بالنسبة للعاملين و التي يمكن تحديدها و ربطها بالمنتج بطريقة ممكنة اقتصاديا.

مثال

تكاليف العمل المباشر للمبنى تتضمن تكاليف ما صرفه البناء و الدهان و جميع العاملين في المبنى.

(٣). المصاريف الصناعية غير المباشرة

هو ما يحمل للإنتاج من تكاليف مواد و تكاليف عمل تم صرفها فعليا خلال فترة المحاسبة ، و تمت استفادة الإنتاج منها طوال الفترة ولكن دون تحديد ما أخذه فعلا كل منتج.

وتشمل ثلاث عناصر:

مواد غير مباشرة: مثل المواد اللازمة لتنظيف آلات المصنع وأرضيته

أجور غير مباشرة: مثل رواتب المدراء و المراقبين و الحراس و عمال النظافة

المصاريف الصناعية غير المباشرة الأخرى (متنوعة): مثل مصاريف الكهرباء و الغاز و المياه المستخدمة في المصنع و استهلاك آلات المصنع .

نظم محاسبة التكاليف الصناعية



أولاً: نظام محاسبة تكاليف الأوامر الإنتاجية :

- a** هو النظام الذي يتم حساب التكلفة فيه لمنتج أو خدمة محددة أو كمية من ذلك المنتج أو الخدمة.
a يستخدم في المصانع التي يكون الإنتاج فيها بناء على طلب العميل (طلبية).
تحديد تكلفة الأمر الإنتاجي:

تكلفة الأمر الإنتاجي = مواد مباشرة + أجور مباشرة + تكاليف صناعية غير مباشرة محملة (تقديرية) (معدل التحميل)

و لتحديد تكلفة الأمر الإنتاجي (حل التمارين) يجب اتباع الخطوات التالية :

(أ). إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات التي تمت.

(ب). تصوير حسابات المراقبة ذات العلاقة.

و لتوضيح الصورة أن الأمر الإنتاجي يمر بما يلي:

(٣). إنتاج مباع

(٢). إنتاج تام

(١). ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل
××××× تكلفة المواد المباشرة
××××× تكلفة الأجور المباشرة
××××× ت ص غير ش مقدرة (المحملة)

خطوات الحل:

٨	(٨). حصر الأوامر المبيعة (قيد واحد)
٧	(٧). حصر الأوامر تامة الصنع (قيد واحد)
٦	(٦). إعداد جدول تكاليف الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل (لتحديد الإنتاج تحت التشغيل)
٥	(٥). معالجة فروق التحميل (الجدول) + (قيد واحد)
٤	(٤). تحميل المصاريف الصناعية الغير مباشرة للإنتاج (المقدرة) (قيد واحد)
٣	(٣). المصاريف الصناعية غير المباشرة الأخرى الفعلية (قيد واحد)
٢	(٢). محاسبة الأجور (قيدين)
١	(١). محاسبة المواد (قيدين)

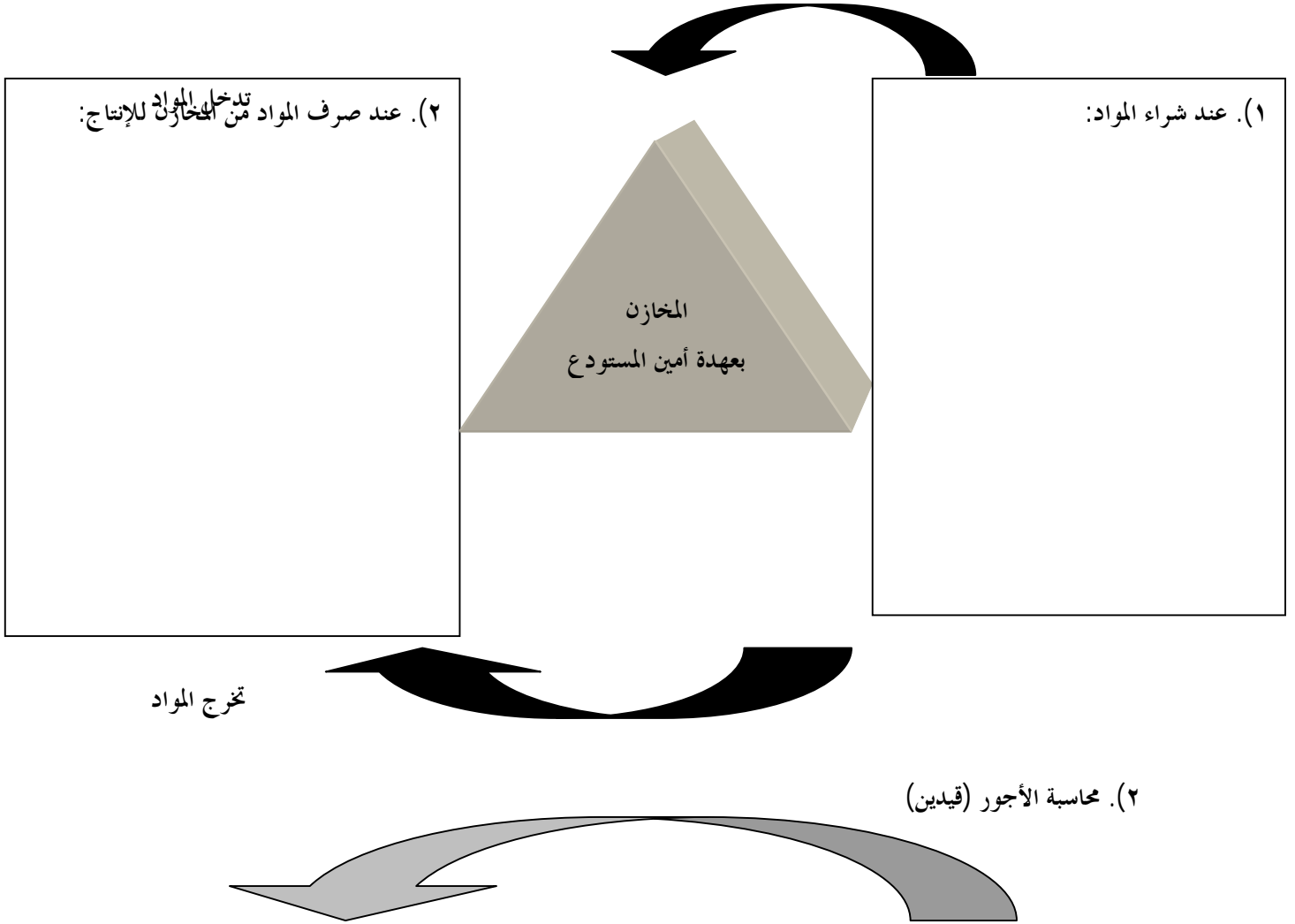
رقم الأمر الإنتاجي	رقم ١	رقم ٢	المجموع
مواد مباشرة	xxx		
أجور مباشرة			
ت ص غير مباشرة (مقدرة)			
الإجمالي			

فعلي (التكاليف الفعلية)	تقديري (التكاليف المقدرة)

و لنوضح كل خطوة:

أ). إعداد قيود اليومية اللازمة لاثبات العمليات التي تمت (ثمانية خطوات)

١). محاسبة المواد (قيدين)



ب). قيد التحميل الأجرور:

أ). قيد إثبات صرف الرواتب و الأجرور:

٣). المصاريف الصناعية غير المباشرة الأخرى الفعلية :

٤). تحميل المصاريف الصناعية الغير مباشرة للإنتاج (المقدرة)

يتم احتساب معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة:

معدل تحميل المصاريف الصناعية الغير مباشرة = $\frac{\text{المصاريف الصناعية غير المباشرة المقدرة} \times 100}{\text{أساس التحميل التقديري (مثلا الأجرور المباشرة المقدرة)}}$
ت ص غير مباشرة محملة = معدل التحميل \times أساس التحميل الفعلي (مثلا الأجرور المباشرة الفعلية)



مثال:

أ). عندما تقدر المصاريف الصناعية غير المباشرة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريالاً والأجرور المباشرة تقدر بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريالاً
ب). عندما يصرف على أمر إنتاجي ٢,٢٠٠ ريالاً أجرور مباشرة؟

٥). المعالجة المحاسبية لفروق التحميل:

ح/ مراقبة المصاريف الصناعية الغير مباشرة

xxxxxx	xxxxxx

نلاحظ وجود رصيد أما أن يكون دائنا أو مدينا:

دائنا : المصاريف الصناعية غير المباشرة المحملة على الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل (المقدرة) < (التكاليف الفعلية)
معنى يوجد رصيد (زيادة تحميل)

مدينا : المصاريف الصناعية غير المباشرة المحملة على الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل (المقدرة) > (التكاليف الفعلية)
معنى يوجد رصيد (نقص تحميل)

و بناء على ذلك لا بد من التفريق بين فروق التحميل

إذا كان فروق التحميل (بالزيادة أو النقص) مبلغ كبير نسبيا

١). إذا كان فروق التحميل (بالزيادة أو النقص) مبلغ قليل نسبيا

فانه يتم توزيعه بين الحسابات الثلاثة ذات العلاقة حسب نسب
أرصدها إلى بعضها البعض :

١. ح / مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل
٢. ح / الأوامر الإنتاجية تامة الصنع
٣. ح / تكلفة البضاعة المباعة

يعالج باقواله في ح / مراقبة تكلفة البضاعة المباعة

ب). إذا كان هناك فرق
تحميل بالنقص (رصيد ح /
مراقبة ت ص غير ش مدينا)
القيد في دفتر اليومية:
من مذكورين
××× ح / مراقبة الأوامر
الإنتاجية تحت التشغيل
××× ح / الأوامر الإنتاجية
تامة الصنع
××× ح / مراقبة تكلفة
البضاعة المباعة
××× إلى ح / مراقبة
ت ص غير مباشرة

أ). إذا كان هناك فرق تحميل
بالزيادة (رصيد ح / مراقبة ت
ص غير ش دائنا)
القيد في دفتر اليومية:
××× من ح / مراقبة ت ص
غير مباشرة
إلى مذكورين
××× ح / مراقبة الأوامر
الإنتاجية تحت التشغيل
××× ح / الأوامر الإنتاجية
تامة الصنع
××× ح / مراقبة تكلفة
البضاعة المباعة

ب). إذا كان هناك فرق
تحميل بالنقص
(رصيد ح / مراقبة ت ص غير
ش مدينا)
القيد في دفتر اليومية:
××× من ح / مراقبة تكلفة
البضاعة المباعة
××× إلى ح / مراقبة ت ص
غير مباشرة

أ). إذا كان هناك فرق تحميل
بالزيادة (رصيد ح / مراقبة ت
ص غير ش دائنا)
القيد في دفتر اليومية:
××× من ح / مراقبة ت ص
غير مباشرة
××× إلى ح / مراقبة
تكلفة البضاعة المباعة

٦. جدول تكاليف الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل
 تكلفة الأمر الإنتاجي = مواد مباشرة + أجور مباشرة + تكاليف صناعية غير مباشرة محملة تقديرية

رقم الأمر الإنتاجي	رقم ١	رقم ٢	رقم ٣	المجموع
مواد مباشرة				
أجور مباشرة				
ت ص غير مباشرة (مقدرة)				
الإجمالي				

عند هذه الخطوة التكاليف نقل تكلفة هذا الأمر

من ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل ← إلى ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تامة الصنع

٧. حصر الأوامر تامة الصنع (قيد واحد):

٨. حصر الأوامر المباعة (قيد واحد)

ثانيا: تصوير الحسابات المراقبة (ستة حسابات عامة):

ح/ مراقبة المواد

××××× رصيد ١/١	××××× ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل (تكلفة المواد المباشرة المنصرفة من المخازن)
××××× جميع المشتريات من المواد(المباشرة أو غير مباشرة)	××××× ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة (تكلفة المواد الغير مباشرة الفعلية المنصرفة من المخازن)
	××××× رصيد آخر المدة
×××××	×××××

ح/ مراقبة الرواتب و الأجور

××××× ح / البنك (المبلغ الذي سدد للعاملين نقدا مدفوعة بشيكات)	××××× ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل (تكلفة الأجور المباشرة)
××××× ح / أجور مستحقة (مبلغ الأجور الغير مسددة)	××××× ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة (تكلفة الأجور الغير مباشرة الفعلية)
×××××	×××××

ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل

××××× إلى ح/ مراقبة المواد	××××× ح/ تكلفة البضاعة تامة الصنع
××××× إلى ح/ مراقبة الأجور	××××× رصيد آخر المدة
××××× إلى ح/ ت ص غير ش مقدرة (المحملة)	
×××××	×××××

ح/ مراقبة المصاريف الصناعية الغير مباشرة

××××× تكلفة المواد غير المباشرة (الفعلية)	××××× المصاريف الصناعية غير المباشرة المحملة على الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل (المقدرة)
××××× تكلفة الأجور غير المباشرة (الفعلية)	××××× رصيد (نقص تحميل)
××××× ت ص غير ش أخرى متنوعة (الفعلية)	
××××× رصيد (زيادة تحميل)	
×××××	×××××

ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تامة الصنع

××××× رصيد ١/١	××××× ح/ مراقبة تكلفة البضاعة المباعة
××××× إلى ح/ مراقبة أوامر إنتاجية تحت التشغيل	××××× رصيد آخر المدة
×××××	×××××

ح/ مراقبة تكلفة البضاعة المباعة

××××× إلى ح/ مراقبة أوامر إنتاجية تامة الصنع	××××× ح/ مراقبة تكلفة الأوامر الإنتاجية المباعة
×××××	××××× رصيد آخر المدة
×××××	×××××

مثال (الأوامر)

بلغت مشتريات مصنع التمور بالأحساء من المواد خلال عام ٥١٤٠٤ (كانت جميعها بشيكات) ٦٥,٠٠٠ ريال ، كما بلغت قيمة المخزون من المواد في بداية المدة ٢٥,٠٠٠ ريالاً ، وكانت جملة مصاريف الأجور بالمصنع و المدفوعة بشيكات خلال العام ١٠٠,٠٠٠ ريالاً ، كما أن هناك مبلغ ١٠,٠٠٠ ريالاً أجور مستحقة عن شهر ذي الحجة لم يسدد بعد. و يتبع المصنع سياسة تحميل الأوامر الإنتاجية خلال العام بنصيبها من المصاريف الصناعية غير المباشرة بمعدل تحميل يواقع ٥٠% من الأجور المباشرة (تحميل فروق التحميل لحساب مراقبة الأوامر المسلمة) (تكلفة البضاعة المباعة) و فيما يلي تفاصيل الأوامر الإنتاجية خلال العام.

رقم الأمر الإنتاجي	رقم ١٠١	رقم ١٠٢	رقم ١٠٣	رقم ١٠٤	رقم ١٠٥
مواد مباشرة	١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	٨,٠٠٠	١٤,٠٠٠
مواد غير مباشرة	٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	٢,٠٠٠	١,٠٠٠	٨,٠٠٠
أجور مباشرة	٢٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
أجور غير مباشرة	٤,٠٠٠	٢,٠٠٠	١,٠٠٠	٣,٠٠٠	٦,٠٠٠

و بلغت جملة المصاريف الصناعية غير المباشرة الأخرى (بخلاف الأجور غير المباشرة و المواد غير المباشرة) و المتعلقة بالمصنع خلال العام ١٤,٠٠٠ ريالاً . سددت جميعاً بشيكات) فإذا علمت أن الأوامر الإنتاجية ١٠١ ، ١٠٢ ، ١٠٥ ، ١٠٢ قد تم إنتاجها و أن الأوامر رقم ١٠٢ ، ١٠٥ قد تم تسليمها للعملاء المطلوب

(١). قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في سجل يومية مصنع التمور

(٢). تصوير حسابات المراقبة ذات العلاقة و إظهار تأثيرها بالعمليات السابقة.