

مثال (٤) :- توفرت لديك المعلومات التالية الخاصة بشركة الوليد لصناعة الالبسة
الجاهزة والتي تستعمل نظام الاوامر الانتاجية :-

١. في ١ / ٧ رصيد مخزون المواد ١٢٠٠٠٠٠ دينار ورصيد مخزون الانتاج تحت التشغيل للأمر رقم (١) يبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دينار .
٢. اشترت الشركة مواد مباشرة خلال الشهر بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ دينار بصك .
٣. تم صرف مواد للأوامر (٢ ، ١) وكالاتي :-
(١٠٠٠٠٠٠ ، ١٥٠٠٠٠٠) على التوالي ومواد غير مباشرة قيمتها ٥٠٠٠٠٠٠ دينار .
٤. بلغت تكلفة العمل (الاجور) ٢٨٠٠٠٠٠٠ دينار منها اجور مباشرة للأمر رقم (١) والامر رقم (٢) والتي كانت كالاتي : ٩٠٠٠٠٠٠ ، ١٢٠٠٠٠٠٠ على التوالي .
٥. تحمل الشركة التكاليف الصناعية الغير مباشرة على اساس ٧٥% من الاجور المباشرة .
٦. بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ٣٠٠٠٠٠٠ دينار والمتمثلة بمواد .
٧. تم اكمال الامر الانتاجي رقم (١) وتم تسليمه الى الزبون بربح مقداره ٢٥% من اجمالي التكلفة .
٨. ان سياسة الشركة تحميل الانحرافات في التكاليف الصناعية الغير مباشرة هو على حساب تكلفة البضاعة المباعة .

المطلوب :- تسجيل القيود اليومية اللازمة وتصوير بطاقة اوامر (١) و (٢) ؟

الحل :-

١. لا يسجل قيد لأنه رصيد مسجل سابقاً .
٢. شراء مواد

٥٨٠٠٠٠٠٠ من ح / مراقبة مخازن المواد
٥٨٠٠٠٠٠٠ الى ح / المجهزون

٣. صرف مواد

من مذكورين
١٠٠٠٠٠٠٠ ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١
١٥٠٠٠٠٠٠ ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ٢
٥٠٠٠٠٠٠ ح / مراقبة ت ص غ م
٣٠٠٠٠٠٠٠ الى ح / مراقبة مخازن المواد

٤. صرف الاجور

من مذكورين

٩٠٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١
 ١٢٠٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ٢
 ٧٠٠٠٠٠ د / مراقبة ت ص غ م
 ٢٨٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة الاجور

ملاحظة : المتبقي هو ت ص غ م لم يذكر في السؤال

٥. ت ص غ م المخططة

الامر الانتاجي رقم (١) = $900000 \times 75\% = 675000$ دينار
 الامر الانتاجي رقم (٢) = $1200000 \times 75\% = 900000$ دينار

من مذكورين

٦٧٥٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١
 ٩٠٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ٢
 ١٥٧٥٠٠٠ الى د / مراقبة ت ص غ م

المخططة

٦. ت ص غ م الفعلية

٣٠٠٠٠٠ من د / مراقبة ت ص غ م الفعلية
 ٣٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة مخازن المواد

٧. مجموع ت ص غ م الفعلية

$1500000 = 300000 + 500000 + 700000$ دينار

١٥٧٥٠٠٠ من د / مراقبة ت ص غ م المخططة

الى مذكورين

٧٥٠٠٠ د / انحراف ملائم
 ١٥٠٠٠٠٠ د / مراقبة ت ص غ م الفعلية

٧٥٠٠٠ من د / انحراف ملائم

٧٥٠٠٠ الى د / البضاعة المعدة للبيع

٨. تكلفة الأمر الانتاجي رقم (١)

$$٣٠٧٥٠٠٠ = ٦٧٥٠٠٠ + ٩٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠$$

٣٠٧٥٠٠٠ من د / البضاعة المعدة للبيع
٣٠٧٥٠٠٠ الى د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر
(١)

$$٧٥٠٠٠ - ٣٠٧٥٠٠٠ = \text{تكلفة البضاعة المعدة للبيع}$$

$$٣٠٠٠٠٠٠ =$$

$$٧٥٠٠٠٠٠ = ٢٥\% \times ٣٠٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار ربح الأمر الانتاجي رقم (١)}$$

كشف الدخل للأمر الانتاجي رقم (١)

المبالغ	التفاصيل
٣٧٥٠٠٠٠ (٧٥٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠٠)	ايراد المبيعات
(٣٠٠٠٠٠٠٠)	- كلفة المبيعات
٧٥٠٠٠٠٠	= عائد المساهمة

الأمر الانتاجي رقم (١)

التاريخ : ٢٠٠٠ / ٧ / ١

الاجمالي	ت ص غ م	اجور مباشرة	مواد مباشرة	الرصيد
٥٠٠٠٠٠٠				٥٠٠٠٠٠٠
١٠٠٠٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠٠٠	
٩٠٠٠٠٠٠		٩٠٠٠٠٠٠		
٦٧٥٠٠٠٠	٦٧٥٠٠٠٠			
٧٥٠٠٠٠ -				
٣٠٠٠٠٠٠٠				

الأمر الانتاجي رقم (٢)

التاريخ : ٢٠٠٠ / ٧ / ١

الاجمالي	ت ص غ م	اجور مباشرة	مواد مباشرة	الرصيد
٠				٠
١٥٠٠٠٠٠٠			١٥٠٠٠٠٠٠	

١٢٠٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠٠		
٩٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠			
٣٦٠٠٠٠٠٠				

مثال (٥) :- توفرت لديك البيانات التالية عن شركة التقى للصناعات الثقيلة والتي تستخدم نظام تكاليف الاوامر الانتاجية :-

١. الارصدة التالية كانت في ١ / ٥ / ٢٠١٥ .
 - أ. مراقبة مخازن المواد ٨٥٠٠٠٠٠ لـ ٢٥٠٠ وحدة من المادة A .
 - ب. امر انتاجي تام الصنع رقم (١٠٠١) تكلفته ٧٢٠٠٠٠٠٠ دينار .
 - ج. امر انتاجي تحت التشغيل رقم (١٠٠٢) اجمالي تكلفته ٤٨٠٠٠٠٠ دينار .
٢. خلال شهر ايار تمت العمليات التالية :-
 - أ. في ٥ / ٢ تم شراء ٢٠٠٠ وحدة من المادة A بسعر ٣٦٠٠ دينار للوحدة بصك .
 - ب. في ٥ / ٥ تم صرف ٨٠٠ وحدة للأمر الانتاجي رقم ١٠٠٢ .
 - ت. في ٥ / ٨ تم صرف ١٥٠٠ وحدة للأمر الانتاجي رقم ١٠٠٣ .
 - ث. في ٥ / ١٢ تم شراء ١٢٠٠ وحدة من المادة A وبسعر ١٩٠٠ دينار للوحدة وبالأجل .
 - ج. في ٥ / ٢٠ تم صرف ١٦٠٠ وحدة للأمر الانتاجي ١٠٠٤ .
٣. تستعمل الشركة طريقة ما يرد اخيراً يصرف اولاً في تسعيرة المواد المصروفة .
٤. كانت ساعات العمل المباشر وساعات تشغيل المكائن كما يلي :-

رقم الامر	ساعات العمل المباشرة	ساعات تشغيل الآلات
١٠٠٢	٨٠٠	٦٠٠
١٠٠٣	١٠٠٠	١٢٠٠
١٠٠٤	١٤٠٠	١٥٠٠

علماً أن معدل اجر الساعة ٦٠٠ دينار ومعدل تحميل التكاليف الصناعية الغير مباشرة ٢٠٠٠ دينار لكل ساعة تشغيل للآلة .

٥. بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية خلال الشهر ٦٣٣٠٠٠٠٠ باستثناء التلف والعجز .

٦. يتم اتمام الامرين ١٠٠٢ و ١٠٠٣ كما تم بيع الامر ١٠٠١ بربح مقداره ٢٥% من اجمالي كلفته ، كما تم جرد المخزن وقد اتضح وجود تلف وعجز مقداره ٥٠٠ وحدة فكان ضمن المسموح به ، علماً ان الانحراف في ت ص غ م يعلق في تكلفة البضاعة المباعة .

المطلوب :- تسجيل القيود اليومية اللازمة وتصوير بطاقة الاوامر للعمليات اعلاه ؟

الحل :-

١. في ٢ / ٥ شراء مواد

٧٢٠٠٠٠٠٠ من ح / مراقبة مخازن المواد
٧٢٠٠٠٠٠٠٠ الى ح / المجهزون

٢. في ٥ / ٥ صرف مواد

٢٨٨٠٠٠٠٠ من ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٠٢
٢٨٨٠٠٠٠٠ الى ح / مراقبة مخازن المواد

٣. في ٨ / ٥

$$\text{كلفة الوحدة} = \frac{8500000}{2500} = 3400$$

$$(3400 \times 300) + (3600 \times 1200)$$

٥٣٤٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٠٣
٥٣٤٠٠٠٠ الى د / مراقبة مخازن المواد

٤. في ١٢ / ٥
(١٩٠٠ × ١٢٠٠)

٢٢٨٠٠٠٠ من د / مراقبة مخازن المواد
٢٢٨٠٠٠٠ الى د / المجهزون

٥. في ٢٠ / ٥
(٣٤٠٠ × ٤٠٠) + (١٩٠٠ × ١٢٠٠)

٣٦٤٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٠٤
٣٦٤٠٠٠٠ الى د / مراقبة مخازن المواد

٦. الاجور المباشرة

عدد ساعات العمل المباشر × معدل اجر الساعة

الامر الانتاجي ١٠٠٢ = ٦٠٠ × ٨٠٠ = ٤٨٠٠٠٠

الامر الانتاجي ١٠٠٣ = ٦٠٠ × ١٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠

الامر الانتاجي ١٠٠٤ = ٦٠٠ × ١٤٠٠ = ٨٤٠٠٠٠

من مذكورين

٤٨٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٠٢

٦٠٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٠٣

٨٤٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٠٤

١٩٢٠٠٠٠ الى د / مراقبة الاجور

٧. ت ص غ م

عدد ساعات العمل المباشر × معدل اجر الساعة

الامر الانتاجي ١٠٠٢ = ٢٠٠٠ × ٦٠٠ = ١٢٠٠٠٠٠

الامر الانتاجي ١٠٠٣ = ٢٠٠٠ × ١٢٠٠ = ٢٤٠٠٠٠٠

الامر الانتاجي ١٠٠٤ = ٢٠٠٠ × ١٢٠٠ = ٣٠٠٠٠٠٠

من مذكورين	
١٢٠٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٠٢	
٢٤٠٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٠٣	
٣٠٠٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٠٤	
٦٦٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة ت ص غ م	
	المخططة

معدل الانحراف = ت ص غ م الفعلية - ت ص غ م المخططة

$$٦٦٠٠٠٠٠ - ٦٣٣٠٠٠٠ =$$

$$١٧٠٠٠٠٠ + ٢٧٠٠٠٠٠ =$$

$$١٠٠٠٠٠٠ =$$

$$١٧٠٠٠٠٠ \text{ التلف} = ٣٤٠٠٠ \times ٥٠$$

١٧٠٠٠٠٠ من د / مراقبة ت ص غ م الفعلية
١٧٠٠٠٠٠ الى د / التلف او العجز

٦٦٠٠٠٠٠ من د / مراقبة ت ص غ م المخططة
الى مذكورين
١٠٠٠٠٠٠ د / انحراف ملائم
٦٥٠٠٠٠٠ د / مراقبة ت ص غ م الفعلية

١٠٠٠٠٠٠ من د / انحراف ملائم
١٠٠٠٠٠٠ الى د / كلفة البضاعة المعدة للبيع

التاريخ : / / الأمر الانتاجي رقم (١٠٠٢)

الرصيد	مواد مباشرة	اجور مباشرة	ت ص غ م	الاجمالي
٤٨٠٠٠٠٠				٤٨٠٠٠٠٠
	٢٨٨٠٠٠٠٠			٢٨٨٠٠٠٠٠
		٤٨٠٠٠٠٠		٤٨٠٠٠٠٠

١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠			
٥٠٤٠٠٠٠				

التاريخ : / / الأمر الانتاجي رقم (١٠٠٣)

الاجمالي	ت ص غ م	اجور مباشرة	مواد مباشرة	الرصيد
.				.
٥٣٤٠٠٠٠			٥٣٤٠٠٠٠	
٦٠٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠		
٢٤٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠			
٨٣٤٠٠٠٠				

١٣٣٨٠٠٠٠ من د / مراقبة مخازن انتاج تحت التشغيل

الى مذكورين

٥٠٤٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٠٢

٨٣٤٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٠٣

$$٧١٠٠٠٠٠٠ \times ٢٥\% = ١٧٧٥٠٠٠٠ \text{ دينار ربح الامر الانتاجي رقم (١٠٠١)}$$

$$١٧٧٥٠٠٠٠ + ٧١٠٠٠٠٠٠٠ = \text{اذن مجموع الايراد للأمر}$$

$$= ٨٨٧٥٠٠٠٠$$

٨٨٧٥٠٠٠٠ من د / البنك

٨٨٧٥٠٠٠٠ الى د / ايراد المبيعات