

## ■ نظام تكاليف الاوامر الانتاجية :-

تعد تكلفة الانتاج من اكثر بنود التكاليف اهمية للإدارة وهناك نوعان اساسيان من نظم تحديد التكلفة التي يتم استخدامها لتعيين التكاليف على المنتجات او الخدمات وهما :-

١. نظام تكاليف الاوامر الانتاجية .
٢. نظام تكاليف المراحل الانتاجية .

وسوف نتطرق في هذا الفصل على نظام تكاليف اوامر الانتاج حيث ان نظام تكاليف الاوامر الانتاجية هو نظام مختص لتجميع عناصر التكلفة لتحديد التكلفة النهائية ، غير ان تحديد التكلفة النهائية يختلف بحسب طبيعة نظام التكاليف المستخدم في المنشأة ، وبناءً على ذلك فإن النظام يناسب منشآت معينة ذات طبيعة انتاجية خاصة مثل اله متخصصة مصنوعة في شركة هيتاشي او مشروع انشائي تديره شركة فكتل او امر صيانة من شركة اودي او حملة اعلانية عند شركة سانشي ، فعند النظر الى كل آلة متخصصة تنتجها شركة هيتاشي تكون مميزة وفريدة ، كما ان الحملة الاعلانية التي تقوم بها شركة سانشي تعتبر مختلفة عن الحملات الاعلانية التي تقوم بها شركات الاعلان لزبون او عميل آخر ، وكذلك الطلبات الخاصة بإنتاج نوع معين من السلاح او التجهيزات الخاصة بوزارة الدفاع او الداخلية الخ ، ونظرا لان السلعة او الخدمة مميزة فان نظام تحديد تكلفة السلعة او الخدمة مستقل وبأمر انتاجي خاص وبشكل منفصل لكل سلعة وخدمة منتجة .

ويعرف مفهوم نظام الأوامر الإنتاجية :: هو احد أنظمة التكاليف الذي

يناسب منشآت معينة ذات طبيعة إنتاجية خاصة يتصف انتاجها بكبر الحجم وارتفاع التكاليف.

• **مميزات نظام اوامر الانتاج :**

١. ان الانتاج في نظام الاوامر غير نمطي يتم على اساس مواصفات خاصة لكل امر انتاجي والتي يمكن ان يميز وحدات ذلك الامر عن غيره .
٢. الاقسام الانتاجية تنفذ العمليات الصناعية على اساس اوامر تشغيل ويتم حصر كلفة الامر في الاقسام المختلفة ويعد جدول تشغيل لكل امر انتاجي .
٣. يتم حصر تكاليف الخدمات مثل الصيانة تمهيداً لتسجيلها على الاقسام او المراكز المستفيدة منها ، ويكون لكل مركز انتاج معدلات تكلفة او تحميل مستقلة .
٤. يمكن تحديد الربح او الخسارة الناتجة لكل امر انتاجي فور الانتهاء من عملية تشغيل الامر .
٥. تخصص ادارة التكاليف حسابات مستقلة لكل امر انتاج حتى يمكن تتبع عناصر التكاليف لأمر الانتاج وتحديدتها بكل دقة وعناية ، كما تمسك ادارة التكاليف حساب مراقبة تكاليف اوامر انتاج .

**الأهداف التي قد يحققها نظام الأوامر الإنتاجية هي :**

- ١ - يمكن إدارة المشروع من معرفة نتيجة تنفيذ كل أمر من ربح أو خسارة.
- ٢ - تحقق الرقابة الفعالة على عناصر التكلفة المختلفة بهدف تخفيضها.
- ٣ - تحقق الكفاءة القصوى من استخدام كل عنصر من عناصر الكلفة عن طرُق مقارنة التكاليف الفعلية لكل أمر بالتكاليف المحددة مقدماً (المخططة).
- ٤ - استخدام البيانات الخاصة بأوامر إنتاج سابقة في تسعير و تقدير تكاليف الأوامر الإنتاجية المستقبلية.

■ المدخل العام لتحديد تكلفة الاوامر :-

هناك سبع خطوات لتحديد او تعيين تكاليف الامر الانتاجي ، وهذه الخطوات السبع تطبق لتعيين تكاليف الامر في كل المنشآت الصناعية او التجارية والخدمية وهي :-

○ الخطوة الاولى :- تحديد الامر الذي يعد غرض للتكلفة ويتمثل غرض التكلفة بإنتاج منتج معين او تقديم خدمة معينة .

○ الخطوة الثانية :- تحديد التكاليف المباشرة للأمر تحدد الشركة عنصري التكلفة المباشرة والمتمثلة بالمواد المباشرة والاجور المباشرة واثبات القيود المحاسبية الخاصة بكل منها خلال عملية صرف المواد والاجور المباشرة .

○ الخطوة الثالثة :- اختيار اسس تخصيص التكلفة التي نستعملها في تخصيص التكاليف الغير مباشرة للأمر : - تعد التكاليف الصناعية الغير مباشرة ضرورية لتنفيذ الامر الانتاجي والتي لا يمكن تتبعها ، والتي يستحيل اتمام الامر بدون حدوثها ومن امثالها الاشراف الهندسي ، والصيانة ، وعندما لا يمكن تتبع هذا النوع من التكاليف فاذا لا بد من تخصيصها لكل امر انتاجي وفقاً لأساس محدد قد يختلف من امر الى امر انتاجي آخر .

○ الخطوة الرابعة :- تحديد التكاليف غير المباشرة بكل اساس تخصيص التكلفة :-

نظراً لاعتماد الشركات في تخصيص الاساس المناسب لتوزيع تلك التكاليف والتي في الاغلب شيوعاً هي ساعات العمل المباشر او

تكلفة العمل لذا يمكن استعمالها لتخصيص التكاليف الصناعية الغير مباشرة على المنتجات وفق انشاء مجمع تكلفة يسمى التكاليف الصناعية الغير مباشرة والذي يجمع جميع التكاليف الصناعية الغير مباشرة في مراكز الانتاج والتي يصعب تتبعها مباشرة على الامر الانتاجي .

○ **الخطوة الخامسة :-** حساب معدل الوحدة كأساس تخصيص التكلفة المستعملة في تخصيص التكاليف غير المباشرة للامر :- يتم احتساب معدل التكلفة غير المباشرة لكل مجمع تكلفة بقسمة اجمالي التكاليف الاضافية في المجمع ( المحدد في الخطوة الرابعة ) على اجمالي كمية الاساس وكما مبين بالمعادلة التالية :

معدل التكلفة المتغيرة غير المباشرة

$$= \frac{\text{اجمالي التكاليف في مجمع التكلفة الغير مباشرة}}{\text{اجمالي الكمية الاساس تخصيص التكلفة (الساعات او غيرها)}}$$

وفي الوقت الذي يحمل امر التشغيل بما يخصه من التكاليف الصناعية غير المباشرة فان الوحدة الاقتصادية في الوقت ذاته تسجل التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ، وفي النهاية تساوى الفروقات ( الانحرافات ) بين التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية والمخططة ومعالجتها بإحدى الطرق الاتية :-

١. غلق انحرافات ص غ م في حساب مراقبة تكلفة المبيعات اذا كانت هذه هي سياسة الادارة .



### استخدام نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية:

وفقاً لمواصفات يحددها العمل يستخدم نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية لقياس تكلفة المنتجات التي تقوم المنشأة بتصنيعها وفقاً للمواصفات المطلوبة من قبل العميل ويقوم نظام تكاليف بتخصيص عناصر التكلفة على أوامر الإنتاج التي استفادت منها .

وتعتبر وحدة التكلفة طبقاً لهذه النظام هي أمر التشغيل المطلوب إتمامه تبعاً للكمية والمواصفات المطلوبة، وحيث أن الإنتاج طبقاً لأوامر الإنتاج ليس نمطياً بل يختلف من أمر إنتاج إلى أمر آخر من حيث الكمية والمواصفات المطلوبة للإنتاج لذلك فإن التكلفة تختلف من أمر إلى أمر آخر .

### أنواع الأوامر الإنتاجية:

١. أوامر تشغل داخلية تختص بعمليات في داخل المصنع كالصيانة والإصلاحات أو إنتاج أصول خاصة باستخدامها في المشروع وتوزع تكاليف هذه الأوامر عادة على جمع الأقسام التي تستفيد منها .

٢. أوامر التشغيل الخارجية لإنجاز طلبات العملاء من سلعة معينة ومن أمثلتها الصناعات الإنتاجية والهندسة والمقاولات وصناعات الأثاث والأجهزة الكهربائية وغيرها .