

**مثال ( ١ ) :-** طلبت شركة الهدى من شركة روبنسن التي تنتج آلات متعددة ، صنع آلة تحول الخشب الى عجينة ورق لحساب احد العملاء وكان ذلك خلال سنة ٢٠١٣ وتبين لديك المعلومات التالية :-

١. ان الشركة اصدرت الامر الانتاجي الخاص بإنتاج الآلة رقماً هو ( ٢٩٨ ) .
٢. تبلغ كلفة المواد المباشرة للأمر \$ ٤٦٠٦ والاجور الصناعية المباشرة \$ ١٥٧٩ .
٣. بلغت ساعات العمل المباشرة الفعلية ٢٧٠٠٠ ساعة خلال عام ٢٠١٣ .
٤. بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية \$ ١٢١٥٠٠٠ لعام ٢٠١٣ .
٥. تبين ان الشركة تستخدم ٨٨ ساعة عمل مباشرة لإنتاج الآلة علماً ان الشركة تتخذ من ساعات العمل المباشر اساساً لتوزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة .
٦. ان سعر بيع الآلة يبلغ \$ ١٥٠٠٠ .

**المطلوب :-** احتساب اجمالي التكاليف للأمر الانتاجي رقم ( ٢٩٨ ) ؟

**الحل :-**

التكلفة المتغيرة غير المباشرة =  $\frac{\text{مجموع ت ص غ م}}{\text{ساعات العمل المباشرة}}$

$$\text{التكلفة المتغيرة غير المباشرة} = \frac{1215000}{27000} = ٤٥ \$$$

$$\text{التكاليف المتغيرة غير المباشرة للآلة} = ٤٥ \times ٨٨ = ٣٩٦٠ \$$$

قائمة التشغيل للأمر الانتاجي

رقم الامر :	٢٩٨	نوع الانتاج :	آله
اسم العميل :	شركة الهدى		
<b>ت ص م</b>			
	- المواد : \$ ٤٦٠٦		
	- الاجور : \$ ١٥٧٩		
<b>ت ص غ م</b>			
	- \$ ٣٩٦٠		
مج التكاليف للأمر الانتاجي	\$ ١٠١٤٥		

قائمة الدخل للأمر الانتاجي ٢٩٨

التفاصيل	المبالغ
ايراد المبيعات	١٥٠٠٠

- كلفة المبيعات	( ١٠١٤٥ )
= عائد المساهمة	٤٨٥٥

$$\text{نسبة عائد المساهمة للألة} = \frac{4855}{15000} = 32,4\%$$

**مثال ( ٢ ) :-** في اول يناير / ٢٠١٧ بدأت شركة العقبة لصناعة الاثاث انتاج طلبيتين وفيما يلي ملخص المعلومات الخاصة بنشاط الشركة خلال الشهر :-

١. الطلبية الاولى صدر لها امر انتاجي رقم ( ٨٠٠ ) والخاص بإنتاج ٣٠٠ وحدة اثاث طراز عربي باسم شركة التقى .
  ٢. الطلبية الثانية صدر لها امر انتاجي رقم ( ٨٠١ ) والخاص بإنتاج ٤٥٠ وحدة اثاث طراز عربي باسم منشأة النور .
  ٣. تم صرف المواد الاولية على اوامر الانتاج بمبلغ قدره ٢٧٠٠٠ دينار فكان يخص الامر الانتاجي رقم (٨٠٠) تكلفة مواد مباشرة تقدر بـ ١٠٥٠٠ دينار اما الامر الانتاجي رقم (٨٠١) فان تكلفة مواده كانت ١٦٥٠٠ دينار .
  ٤. بلغت الاجور وملحقاتها المباشرة ٣٦٠٠٠ دينار ما يخص الامر الانتاجي رقم (٨٠٠) كانت مجموع اجوره ١٥٠٠٠ دينار اما الامر الانتاجي رقم (٨٠١) فكانت ٢١٠٠٠ دينار .
  ٥. ان التكاليف الصناعية غير المباشرة تخصص بنسبة ٨٠% من تكلفة الاجور المباشرة .
  ٦. تم انتاج امر الانتاج رقم (٨٠٠) وتم بيعه بسعر ١٥٠ دينار للوحدة وبقي الامر الانتاجي رقم (٨٠١) في المخازن وقد بلغت كلفة الادارة لكل امر ١٥٠٠ دينار .
- المطلوب :-** اعداد قائمة التشغيل لكل من الطلبيتين وقائمة الدخل للأمر الانتاجي رقم (٨٠٠) ؟

**الحل :-**

$$\text{التكاليف المتغيرة غير المباشرة} = 15000 \times 80\% = 12000 \text{ دينار}$$

قائمة التشغيل للأمر الانتاجي

رقم الامر :	٨٠٠	نوع الانتاج :	اثاث طراز عربي
اسم العميل :	شركة التقى		
<b>ت ص م</b>			
- المواد :	١٠٥٠٠		
- الاجور :	١٥٠٠٠		
	٢٥٥٠٠		

			ت ص غ م -	١٢٠٠٠
			مج التكاليف للامر الانتاجي	٣٧٥٠٠

$$\text{تكلفة الوحدة الواحدة} = \frac{37500}{300} = 125 \text{ دينار}$$

#### قائمة الدخل للأمر الانتاجي ٨٠٠

المبالغ	التفاصيل
٤٥٠٠٠	ايراد المبيعات
(٣٧٥٠٠)	- كلفة المبيعات
٧٥٠٠	= عائد المساهمة
١٥٠٠	- ت ادارية
٦٠٠٠	صافي الربح قبل الضريبة

$$\text{التكاليف المتغيرة غير المباشرة} = 21000 \times 80\% = 16800 \text{ دينار}$$

#### قائمة التشغيل للأمر الانتاجي

رقم الامر : اسم العميل :	٨٠١ منشأة النور	نوع الانتاج : اثاث طراز عربي
ت ص م - المواد : ١٦٥٠٠ - الاجور : ٢١٠٠٠ ----- ٣٧٥٠٠		
ت ص غ م -	١٦٨٠٠	
مج التكاليف للامر الانتاجي	٥٤٣٠٠	

**مثال ( ٣ ) :-** فيما يلي المعاملات الخاصة بشركة الصنوبر لشهر كانون الثاني / ٢٠١١ والخاصة بصناعة الاثاث الخشبي والتي كانت كالاتي :-

١. في ٤ / ١ اشترت الشركة خشب من نوع الجام كمية مقدارها ٢٠٠٠ م٣ وبسعر ٥٠٠٠ دينار للمتر المكعب الواحد و ٨٠٠ م٣ من خشب الصاج بسعر ٤٠٠٠٠ دينار للمتر المكعب .
  ٢. في ٢٨ / ١ جمعت الشركة التكاليف الصناعية غير المباشرة المتحققة خلال الشهر والتي كانت كما يلي :  
( ٤٨٠٠٠٠٠ صيانة ، ٢٠٠٠٠٠٠ تأمين ، ٣٠٠٠٠٠٠٠ اندثار المكين ، ١٤٠٠٠٠٠٠ ضريبة العقار ، ٢٦٠٠٠٠٠٠ اجور كهرباء وماء ) .
  ٣. اليك العمليات التي تخص الاوامر الانتاجية رقم ١٠١ ، ١٠٢ ، ١٠٣ والتي تم تصنيعها خلال شهر كانون الثاني / ٢٠١١ .
    - أ. في ٢ / ١ صرفت مواد مباشرة قيمتها ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر الانتاجي ١٠١ .
    - ب. في ٦ / ١ صرفت مواد مباشرة قيمتها ٣٨٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر الانتاجي ١٠٢ .
    - ج. في ٧ / ١ تحققت اجور مباشرة وتم دفعها بمبلغ ٩٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠١ و ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠٢ .
    - د. في ١٢ / ١ صرفت مواد مباشرة قيمتها ٧٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر الانتاجي ١٠١ .
    - هـ. في ١٤ / ١ تحققت اجور مباشرة وتم دفعها بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر الانتاجي ١٠٢ .
    - و. في ١٧ / ١ صرفت مواد مباشرة قيمتها ٣٢٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر الانتاجي ١٠٢ .
    - ز. في ٢٦ / ١ صرفت مواد مباشرة قيمتها ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠١ .
    - ح. في ٢٧ / ١ صرفت مواد مباشرة قيمتها ٥٠٠٠٠٠٠٠ للأمر ١٠٣ .
    - ط. في ٣١ / ١ تحققت اجور مباشرة وتم دفعها قيمتها ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار للأمر ١٠١ ، ٤٠٠٠٠٠٠٠ للأمر ١٠٣ ، كما بلغت المواد غير المباشرة المصروفة للإنتاج ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار والاجور غير المباشرة ٤٠٠٠٠٠٠٠ .
- فاذا علمت ان الشركة تحمل الاوامر الانتاجية بالتكاليف الصناعية غير المباشرة على اساس تكلفة الاجور المباشرة كأساس للتحميل هذا ومن المتوقع ان تكون التكاليف الصناعية غير المباشرة المخططة سنوياً ٢٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار وكلفة الاجور المباشرة المخططة سنوياً ٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار .

**المطلوب :-** اجراء المعالجات القيدية في سجل استاذ التكاليف ؟

الحل :-

في ٤ / ١

المجموع	السعر	الكمية	نوع الخشب
١٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠	٣م ٢٠٠٠	خشب جام
٣٢٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٣م ٨٠٠	خشب صاج
٤٢٠٠٠٠٠٠	المجموع		

٤٢٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة مخازن المواد  
٤٢٠٠٠٠٠٠ الى د / المجهزون

في ٢٨ / ١

١٣٨٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة ت ص غ م  
الى مذكورين  
٤٨٠٠٠٠٠٠ د / الصيانة  
٢٠٠٠٠٠٠٠ د / تامين  
٣٠٠٠٠٠٠٠ د / اندثار المكائن  
١٤٠٠٠٠٠٠ د / ضريبة عقار  
٢٦٠٠٠٠٠٠ د / اجور كهرباء وماء

في ٢ / ١

١٠٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠١  
١٠٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة مخازن المواد

في ٦ / ١

٣٨٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٢  
٣٨٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة مخازن المواد

في ١ / ٧

من مذكورين  
٩٠٠٠٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠١  
٤٠٠٠٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٢  
١٣٠٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة الاجور

في ١ / ١٢

٧٠٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠١  
٧٠٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة مخازن المواد

في ١ / ١٤

٥٠٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٢  
٥٠٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة الاجور

في ١ / ١٧

٣٢٠٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٢  
٣٢٠٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة مخازن المواد

في ١ / ٢٦

٤٠٠٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠١  
٤٠٠٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة مخازن المواد

في ١ / ٢٧

٥٠٠٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٣  
٥٠٠٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة مخازن المواد

من مذكورين  
 ٦٠٠٠٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠١  
 ٤٠٠٠٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل للأمر ١٠٣  
 ١٣٠٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة الاجور

١٠٠٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة ت ص غ م  
 الى مذكورين  
 ٦٠٠٠٠٠٠٠ د / المواد الغير مباشرة  
 ٤٠٠٠٠٠٠٠ د / الاجور غير المباشرة

$$\text{معدل ت ص غ م} = \frac{\text{مجموع ت ص غ م}}{\text{اساس توزيع ت ص غ م}}$$

$$80\% = \frac{280000000}{350000000}$$

$$\begin{aligned} \text{مجموع ت ص غ م} &= \text{مجموع الاجور المباشرة} \times 80\% \\ &= 280000000 \times 80\% \\ &= 224000000 \text{ المخططة} \end{aligned}$$

٢٢٤٠٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل  
 ٢٢٤٠٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة ت ص غ م مخططة

$$238000000 = \text{م الفعلية}$$

$$140000000 = 238000000 - 224000000 \text{ اذن هناك انحراف غير مفضل}$$

من مذكورين  
 ٢٢٤٠٠٠٠٠٠٠ د / مراقبة ت ص غ م مخططة  
 ١٤٠٠٠٠٠٠٠ د / انحراف غير ملائم  
 ٢٣٨٠٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة ت ص غ م الفعلية

**ملاحظات :-** في حالة وجود فرق بين التكاليف الصناعية غير المباشرة المخططة والفعلية تكون المعالجات كالاتي :-

١. في حالة ان التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية اكبر من التكاليف الصناعية غير المباشرة المخططة يكون الفرق انحراف ويدعى الانحراف الغير ملائم وهو ليس من مصلحة المنشأة وعندها يسجل القيد الاتي :

من مذكورين  
xxx د / مراقبة ت ص غ م مخططة  
xxx د / انحراف غير ملائم  
xxx الى د / مراقبة ت ص غ م الفعلية

٢. في حالة العكس اي ان التكاليف الصناعية غير المباشرة المخططة اكبر من التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية يكون الفرق انحراف ملائم وهو من مصلحة المنشأة و يسجل القيد الاتي :

xxx من د / مراقبة ت ص غ م مخططة  
الى مذكورين  
xxx د / انحراف غير ملائم  
xxx د / مراقبة ت ص غ م الفعلية

٣. اما في حالة تساوي التكاليف الصناعية غير المباشرة المخططة مع التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية فلا يوجد فرق و يسجل القيد الاتي :

xxx من د / مراقبة ت ص غ م مخططة  
xxx الى د / مراقبة ت ص غ م الفعلية