

طريقة التوزيع الإجمالي Plant Wide Allocation Method

جامعة المثنى

كلية الإدارة والاقتصاد – قسم إدارة الأعمال

المرحلة الثالثة – الفصل الثاني

المادة: محاسبة تكاليف – المحاضرة الثالثة

م.م عامر منصور حسون

طريقة التوزيع الإجمالي Plant Wide Allocation Method

الأهداف التعليمية : يستطيع الطالب بعد قراءة هذه المحاضرة ان يكون قادرا" على الإجابة على الأسئلة الآتية:

1- ما لغرض من إعادة توزيع التكاليف المخصصة للمراكز الخدمية على المراكز الإنتاجية والتي تمثل الخطوة الثالثة من خطوات المرحلة الأولى ؟

2- ما هو مفهوم طريقة التوزيع الإجمالي وماهي الانتقادات الموجهة لها ؟

3- ماهي الإجراءات المحاسبية التي يقوم بها محاسب التكاليف عند إتباعه طريقة التوزيع الإجمالي ؟

أولاً: إعادة توزيع التكاليف المخصصة للمراكز الخدمية على المراكز الإنتاجية والتي تمثل الخطوة الثالثة من خطوات المرحلة الأولى

وهي إعادة توزيع التكاليف التي تم توزيعها لمراكز التكاليف الخدمية (الخطوة الثانية التي تم التطرق لها في المحاضرة الثانية من هذا الفصل) على مراكز التكاليف الإنتاجية، إذ تمثل مراكز التكاليف الخدمية (الأقسام الخدمية) هي تلك الأقسام التي وجدت لتقديم الخدمات المختلفة إلى الأقسام الإنتاجية الأخرى ضمن الوحدة الاقتصادية، وهذه الأقسام تدعى بعض الأحيان بالأقسام الساندة (Support departments)، وطبيعة هذه الأقسام هي دعم العمليات الإنتاجية ومساعدة الأقسام الإنتاجية ولكن هي لا تتعامل بشكل مباشر مع المنتجات، ومثال ذلك قسم الصيانة هو يقدم الخدمات المتعلقة بصيانة وتصليح مكائن الأقسام الإنتاجية، وليس لهذا القسم أي علاقة بما تنتجه هذه الماكنة أو هذا القسم.

طريقة التوزيع الإجمالي Plant Wide Allocation Method

وبعد أن تم تجميع التكاليف في مراكز التكاليف كمجمعات تكلفة (Cost pool) (الخطوة الثانية التي تم التطرق لها في المحاضرة الثانية من هذا الفصل) فإن أسلوب التخصيص التقليدي يقتضي إعادة توزيع تكاليف مراكز التكاليف الخدمية على مراكز التكاليف الإنتاجية، والسبب في ذلك أن المراكز الإنتاجية هي التي عملت بشكل فعلي على إنتاج المنتج وليس القسم الخدمي، إذ أن الأقسام الخدمية تقوم بخدمة الأقسام الإنتاجية، وبذلك فإن القسم الإنتاجي سوف تتجمع فيه نوعين من التكاليف وهما:

● التكاليف الخاصة به والتي تم تجميعها على القسم بالخطوة السابقة (خطوه 2).

● نصيبه أو حصته من تكاليف المراكز الخدمية.

وعند إعادة توزيع تكاليف المراكز الخدمية على المراكز الإنتاجية، فإن محاسب التكاليف يستعمل بعض الأسس التي تربط تكاليف القسم الخدمي وطبيعة الخدمات المقدمة للأقسام الإنتاجية، فمثلاً عند إعادة توزيع تكاليف مركز الصيانة على الأقسام الإنتاجية فقد يكون أساس التوزيع هو ساعات تشغيل المكائن في تلك الأقسام أو ساعات الصيانة المنفذة، والجدول (1) أدناه يوضح أمثلة على أسس توزيع تكاليف المراكز الخدمية على المراكز الإنتاجية .

جدول (1) أمثلة على أسس توزيع تكاليف المراكز الخدمية على المراكز الإنتاجية

ت	الأقسام الخدمية	أساس التوزيع المناسب
1	المشتريات، المخازن، الفحص والاستلام	● قيمة المواد ● عدد مستندات الإخراج المخزني ● عدد وحدات المواد او كمية المواد
2	إدارة المصنع ، شؤون العاملين ، الخدمات الطبية	● عدد العاملين ● عدد ساعات العمل
3	صيانة المكائن	● قيمة المكائن ● ساعات تشغيل المكائن
4	الهندسة، التصميم، قوى محرك	● ساعات تشغيل المكائن ● ساعات الخدمات المؤداة ● عدد مرات التصميم او الهندسة
5	صيانة المباني	● المساحة المشغولة

طريقة التوزيع الإجمالي Plant Wide Allocation Method

6	تخطيط الإنتاج، رقابة الجودة	● ساعات تشغيل المكائن ● ساعات العمل المباشر ● عدد الوحدات المعالجة
---	-----------------------------	--

وهناك عدة طرق لإعادة توزيع تكاليف المراكز الخدمية على المراكز الإنتاجية تتمثل بالآتي:

1- طريقة التوزيع الإجمالي Plant Wide Allocation Method

2- طريقة التوزيع الانفرادي (الطريقة المباشرة): The Direct Method

3- طريقة التوزيع التنازلي Step-down Allocation Method

4- طريقة التوزيع التبادلي Reciprocal Method of Allocation

ثانياً/ مفهوم طريقة التوزيع الإجمالي Plant Wide Allocation Method

وفق هذه الطريقة يتم تجميع تكاليف كافة مراكز التكاليف الخدمية وتوزيعها دفعة واحدة على مراكز الإنتاج فقط على أساس أن هذه المراكز وجدت لخدمة المراكز الإنتاجية، ويتم استعمال معدل واحد عام على مستوى المصنع أي يستعمل أساس واحد للتوزيع.

وقد وجهت لهذه الطريقة الكثير من الانتقادات رغم سهولتها ومن هذه الانتقادات:

أ- أهملت هذه الطريقة الخدمات المتبادلة بين المراكز الخدمية نفسها.

ب- استندت هذه الطريقة على استعمال أساس واحد للتوزيع، وهذا الأساس قد يلائم مركز إنتاجي معين ولكن لا يلائم مركز إنتاجي آخر، مثل استعمال ساعات تشغيل المكائن لشركة صناعة السجاد والتي لديها معمل سجاد ميكانيكي ومعمل سجاد يدوي، فهذا الأساس يناسب معمل السجاد الميكانيكي ولا يناسب معمل سجاد اليدوي .

وبنفس معلومات المثال رقم (1) الذي تطرقنا له في المحاضرة الثانية من هذا الفصل توفرت اليك المعلومات في الجدول (2) أدناه والذي يمثل حصة كل مركز من المراكز الإنتاجية والمراكز الخدمية من كل بند من بنود التكاليف الصناعية غير المباشرة (الخطوة الثانية من المرحلة الأولى من مراحل تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة) :

طريقة التوزيع الإجمالي Plant Wide Allocation Method

جدول (2) حصة كل مركز من المراكز الإنتاجية والمراكز الخدمية من كل بند من بنود التكاليف
الصناعية غير المباشرة

المراكز الخدمية		المراكز الإنتاجية			المبلغ الإجمالي	أساس التوزيع	عناصر التكاليف
إدارة المصنع	المشتريات والمخازن	التجميع	معمل ص	معمل س			
10000	-	105000	805000	500000	1420000	مباشر	المواد غير المباشرة
1480000	1100000	1500000	1000000	1000000	6080000	مباشر	الأجور غير المباشرة
100000	300000	300000	100000	200000	1000000	المساحة	ضريبة العقار
5000	5000	10000	50000	80000	150000	القيمة الدفترية للمكانن	التأمين على المكانن
50000	50000	100000	500000	800000	1500000	القيمة الدفترية	اندثار المكانن
25000	75000	75000	25000	50000	250000	المساحة	التأمين على المباني
1670000	1530000	2090000	2480000	2630000	10400000		مجموع التكاليف المخصصة

وعلى إفتراض أن شركة وادي الرافدين استعملت ساعات العمل المباشر كأساس لتوزيع إجمالي تكاليف المراكز الخدمية على المراكز الإنتاجية ، وتمثلت ساعات العمل المباشر لمعمل (س) ومعمل (ص) و التجميع (1000000 ساعة ، 1000000 ساعة ، 2000000 ساعة على التوالي) والجدول أدناه يوضح توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة التي تخص مراكز التكلفة الخدمية على مراكز التكلفة الإنتاجية (طريقة التوزيع الأجمالي) .

طريقة التوزيع الإجمالي Plant Wide Allocation Method

جدول (3) توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة (الطريقة الاجمالية)

(الخطوة الثالثة من المرحلة الأولى)

المراكز الخدمية		المراكز الإنتاجية			إجمالي ت ص غ م	أساس التوزيع	عناصر التكاليف
إدارة المصنع	مركز المشتريات	مركز التجميع	معمل ص	معمل س			
1670000	1530000	2090000	2480000	2630000	10400000	خطوة (2)	التكاليف المخصصة حصّة المراكز الإنتاجية من إجمالي تكاليف المراكز الخدمية
(1670000)	(1530000)	1600000	800000	800000	صفر	ساعات العمل المباشرة	
صفر	صفر	3690000	3280000	3430000	10400000		إجمالي التكاليف المخصصة

$$\frac{\text{ساعات العمل المباشر للمركز الإنتاجي}}{\text{مجموع ساعات العمل للمراكز الإنتاجية}} \times \text{مجموع تكاليف المراكز الخدمية} = \text{من تكاليف المركز (س) حصّة معمل (س)}$$

مجموع تكاليف المراكز الخدمية = 1530000 دينار + 1670000 دينار = 3200000 دينار

$$= 3200000 \text{ دينار} \times \frac{1000000 \text{ ساعة}}{4000000 \text{ ساعة}} = 800000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصّة معمل (ص) من تكاليف المركز} = 3200000 \text{ دينار} \times \frac{1000000 \text{ ساعة}}{4000000 \text{ ساعة}} = 800000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصّة معمل التجميع من تكاليف المركز} = 3200000 \text{ دينار} \times \frac{2000000 \text{ ساعة}}{4000000 \text{ ساعة}} = 1600000 \text{ دينار}$$

نلاحظ أن مجموع حصص المراكز الإنتاجية يساوي مجموع تكاليف المراكز الخدمية

$$(800000 \text{ دينار} + 800000 \text{ دينار} + 1600000 \text{ دينار}) = (1530000 \text{ دينار} + 1670000 \text{ دينار})$$