

طريقة التوزيع الانفرادي (الطريقة المباشرة) The Direct Method

جامعة المثني

كلية الإدارة والاقتصاد – قسم إدارة الأعمال

المرحلة الثالثة – الفصل الثاني

المادة: محاسبة تكاليف – المحاضرة الرابعة

م.م عامر منصور حسون

طريقة التوزيع الانفرادي (الطريقة المباشرة) The Direct Method

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

1- ما هو مفهوم طريقة التوزيع الانفرادي وماهي الانتقادات الموجهة لها ؟

2- ماهي الإجراءات المحاسبية التي يقوم بها محاسب التكاليف عند إتباعه طريقة التوزيع الانفرادي ؟

أولاً: مفهوم طريقة التوزيع الانفرادي (الطريقة المباشرة) The Direct Method

وطبقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكاليف كل مركز خدمي بشكل منفصل أو مستقل عن تكاليف المراكز الخدمية الأخرى، ويتم التوزيع بناءً على استعمال أساس توزيع مناسب أو ملائم لكل قسم أو مركز خدمي على حدة، إذ تكون حصة المركز الإنتاجي من تكاليف المركز الخدمي محددة بحسب مقدار الاستفادة من خدمات المركز الخدمي وأن هذه الطريقة تستند على توزيع تكاليف مراكز الخدمات منفصلة على المراكز الإنتاجية فقط، دون أن يكون للمراكز الخدمية الأخرى أي حصة من تكاليف المركز الخدمي الذي يوزع تكاليفه، وهذا أهم انتقاد يوجه لهذه الطريقة إذ تتجاهل الخدمات المتبادلة بين المراكز الخدمية.

ثانياً: الإجراءات المحاسبية التي يقوم بها محاسب التكاليف عند إتباعه طريقة التوزيع الانفرادي

وبنفس معلومات المثال السابق رقم (1) شركة وادي الرافدين الذي تطرقنا له في المحاضرة الثانية من هذا الفصل توفرت اليك المعلومات في الجدول (2) أدناه والذي يمثل حصة كل مركز من المراكز

طريقة التوزيع الانفرادي (الطريقة المباشرة) The Direct Method

الإنتاجية والمراكز الخدمية من كل بند من بنود التكاليف الصناعية غير المباشرة (الخطوة الثانية من المرحلة الأولى من مراحل تخصيص التكاليف الصناعية غير المباشرة) :

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

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 للمكائن	التأمين على المكائن
50000	50000	100000	500000	800000	1500000	القيمة الدفترية	اندثار المكائن
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 تكلفة المواد المباشرة وغير المباشرة كأساس لتوزيع تكاليف مركز المشتريات والمخازن على المراكز الإنتاجية ، وتمثلت تكلفة المواد المباشرة وغير المباشرة لمعمل (س) ومعمل (ص) و التجميع (4000000 دينار ، 3000000 دينار ، 1000000 دينار على التوالي) واستعملت الشركة ساعات العمل المباشر كأساس لتوزيع تكاليف مركز إدارة المصنع على المراكز الإنتاجية وتمثلت تكلفة المواد المباشرة وغير المباشرة لمعمل (س) ومعمل (ص) و التجميع (1000000 ساعة ، 1000000 ساعة ، 2000000 ساعة على التوالي) والجدول (3) أدناه يوضح توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة التي تخص مراكز التكلفة الخدمية على مراكز التكلفة الإنتاجية (طريقة التوزيع الانفرادي) .

طريقة التوزيع الانفرادي (الطريقة المباشرة) The Direct Method

جدول (3) توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة (طريقة التوزيع الانفرادي)

(الخطوة الثالثة من المرحلة الأولى) (المبالغ بآلاف الدينانير)

المراكز الخدمية		المراكز الإنتاجية			إجمالي ت ص غ م	أساس التوزيع	عناصر التكاليف
إدارة المصنع	مركز المشتريات والمخازن	مركز التجميع	معمل ص	معمل س			
1670000	1530000	2090000	2480000	2630000	10400000	خطوة (2)	التكاليف المخصصة
	(1530000)	191250	573750	765000	-	تكلفة المواد المباشرة وغير المباشرة	توزيع تكاليف مركز خدمة المشتريات
(1670000)		835000	417500	417500	-	ساعات العمل المباشر	توزيع تكاليف مركز خدمة ادارة المصنع
صفر	صفر	3116250	3471250	3812500	10400000		إجمالي التكاليف المخصصة

$$\text{حصة معمل (س) من تكاليف مركز المشتريات والمخازن} = 1530000 \text{ دينار} \times \frac{4000000 \text{ دينار}}{8000000 \text{ دينار}} = 765000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة معمل (ص) من تكاليف مركز المشتريات والمخازن} = 1530000 \text{ دينار} \times \frac{3000000 \text{ دينار}}{8000000 \text{ دينار}} = 573750 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة معمل التجميع من تكاليف مركز المشتريات والمخازن} = 1530000 \text{ دينار} \times \frac{1000000 \text{ دينار}}{8000000 \text{ دينار}} = 191250 \text{ دينار}$$

المجموع 1530000 دينار

$$\text{حصة معمل (س) من تكاليف مركز إدارة المصنع} = 1670000 \text{ دينار} \times \frac{1000000 \text{ ساعة}}{4000000 \text{ ساعة}} = 417500 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة معمل (ص) من تكاليف مركز إدارة المصنع} = 1670000 \text{ دينار} \times \frac{1000000 \text{ ساعة}}{4000000 \text{ ساعة}} = 417500 \text{ دينار}$$

طريقة التوزيع الانفرادي (الطريقة المباشرة) The Direct Method

$$\text{حصّة معمل التجميع من تكاليف مركز إدارة المصنع} = 1670000 \text{ دينار} \times \frac{2000000 \text{ ساعة}}{4000000 \text{ ساعة}} = \underline{835000 \text{ دينار}}$$

المجموع 1670000 دينار