

## مقدمة:

عندما ترغب شركة الاتصالات السعودية في الحصول على زي خاص للعاملين فيها فأنها ستختار شركة من بين شركات الملابس المتعددة في السوق لتنفيذ لها الأمر مقابل سعر تطلبه شركة الملابس يكون اعلى من سعر التكلفة كي تحقق ارباح من هذا الأمر ، بالتالي يتوجب على كل شركة معرفة تكلفة منتجاتها بدقة حتى تستطيع ان تقرر سعر مناسباً لمنتجاتها وخدماتها بحيث تحقق لها ارباحاً .

بالإضافة الى انه من المهم معرفة تكاليف الإنتاج لاعداد التقارير الداخلية و التقارير الخارجية (قائمة الدخل التي يظهر فيها مصروف الإنتاج المباع وقائمة المركز المالي التي يظهر فيها قيمة المخزون ) والتقارير الضريبية .

هناك العديد من النظم المستخدمة في ايجاد تكلفة الإنتاج او الخدمات المقدمة للعملاء ، ويتوقف استخدام أي منها على طبيعة الصناعة وطبيعة العمليات الصناعية في الشركة، وسوف نركز على نظام واحد فقط وهو نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية (نستخدم طريقة التحميل الكلية في اعداد التقارير الخارجية بحيث تكون تكلفة الإنتاج = مواد ش + اجور ش + ت ص غير ش )

## نظام تكاليف الأوامر:

هو نظام لقياس تكلفة الإنتاج ويطبق في الصناعات التي يكون فيها الإنتاج حسب طلبات ورغبات العملاء مثل صناعة الأثاث، صناعة الإنشاءات، مراكز الخدمة والإصلاح، المستشفيات ..... الخ. ويسمى طلب كل عميل امر إنتاجي، ويركز هذا النظام على تحديد تكلفة كل أمر إنتاجي على حدة، لذلك يعتبر الأمر الإنتاجي هو وحدة قياس التكلفة.

## سنعرض في هذا الفصل :

- ١- كيفية تحديد تكلفة الأوامر الإنتاجية (قائمة تكلفة الأوامر) .
- ٢- اعداد قيود اليومية .
- ٣- تصوير حسابات المراقبة .
- ٤- اعداد قائمة ت.البضاعة تامة الصنع و قائمة ت. البضاعة المباعة و قائمة الدخل

## أولاً : تحديد تكلفة الأمر الإنتاجي :

تتكون تكلفة أي أمر إنتاجي وفقاً لطريقة التحميل الكلية من ثلاثة عناصر هي :

- ١- المواد المباشرة : يمكن تتبعها وتحدد من استمارة طلب صرف المواد .
- ٢- الأجور المباشرة : يمكن تتبعها و تحدد من استمارة الوقت للعمال .
- ٣- التكاليف الصناعية غير المباشرة : وهذه التكاليف لا يمكن تتبعها و لا يمكن حصرها إلا في نهاية الفترة ، لذلك يتم تحديد نصيب كل أمر إنتاجي منها باستخدام معدلات تحميل التكاليف الإضافية غير المباشرة التقديرية المحددة قبل الإنتاج، تحدد كالتالي :

أ. معدل تحميل التكاليف الإضافية غير المباشرة التقديري = إجمالي تكلفة التصنيع الإضافية غير المباشرة المقدرة  
 أساس التحميل المقدر (النشاط المقدر)

البسط: إجمالي ت. ص. الإضافية غير المباشرة المقدرة = إجمالي ت. ص. ث. الإضافية + (ت. ص. غ. الإضافية المقدرة للوحدة \* النشاط المقدر)

المقام: أساس التحميل المقدر (النشاط المقدر)

ساعات تشغيل الآلات  
 (# ريال/ساعة)

ساعات العمل المباشر  
 (# ريال/ساعة)

ب. التكاليف الإضافية غير المباشرة المحملة على امر انتاج معين = أساس التحميل الفعلي للامر (النشاط الفعلي للأمر) × أ

ملاحظة قد تكون طريقة تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة الإضافية المحملة نسبة من الأجور ش أو نسبة من المواد ش أو نسبة من التكلفة الأولية (حسب معطيات السؤال)

انظري المثال صفحة ٧٢

## قائمة تكاليف الأوامر

١ - إذا كان هناك أكثر من أمر انتاجي يتم تحديد تكلفتهم في قائمة تسمى قائمة تكاليف الأوامر كالتالي :

البيان	أمر (١٤)	أمر (١٥)	أمر (١٦)	أمر (١٧)	إجمالي
رصيد تحت التشغيل أول الفترة	××	××	-	-	××
مواد مباشرة	××	××	××	××	××
أجور مباشرة	××	××	××	××	××
ت . ص . محملة	××	××	××	××	××
إجمالي	××	××	××	××	××

٢ - في نهاية الفترة يتم حصر ت. ص. غير المباشرة الفعلية (مواد غير مباشرة فعلية، أجور غير مباشرة فعلية، ت. ص. أخرى فعلية) ومقارنتها مع المحملة على الأوامر (مقدرة بداية فترة الانتاج لاغراض التسعير واتخاذ القرارات) لتحديد فروق التحميل: فروق التحميل = المحملة - الفعلية = (\$\$+) تحميل بالزيادة أو (\$\$-) تحميل بالنقص أو (٠) لا يوجد فروق ولا تحتاج لمعالجة ويتم معالجة فروق التحميل في ح/ تكلفة البضاعة المباعة عادة الا ان طلب السؤال غير ذلك

**مثال ١:** تستخدم احدى الشركات الصناعية نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية وقد أمكن الحصول على البيانات التالية خلال فترة التكاليف الأخيرة:

- ١- بلغ رصيد الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة ١٥٠٠٠ ريال تخص الأمر رقم (١٠١)
- ٢- بدأت الشركة خلال الفترة في تصنيع بعض الأوامر وكانت بياناتها كالآتي:

<u>رقم الأمر</u>	<u>مواد مباشرة</u>	<u>عمالة مباشرة</u>	<u>ساعات تشغيل الآلات</u>
١٠١	٥٠٠٠ ريال	٣٠٠٠ ريال	١٠٠٠ ساعة
١٠٢	٧٠٠٠ ريال	٨٠٠٠ ريال	٢٠٠٠ ساعة
١٠٣	٩٠٠٠ ريال	٧٠٠٠ ريال	١٥٠٠ ساعة

- ٣- يتم تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ساعات تشغيل الآلات وكانت التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة أول

٤- الفترة ١٨٠٠٠٠ ريال ومستوى النشاط المقدر ٣٠٠٠٠ ساعة تشغيل آلات.

- ٥- في نهاية الفترة تم حصر التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية وكانت بياناتها: مواد غير مباشرة ١٤٠٠٠ ريال، أجور غير مباشرة ١٢٠٠٠

ريال، تكاليف صناعية غير مباشرة أخرى ٣٠٠٠ ريال.

**المطلوب:** إعداد قائمة تكاليف الأوامر وتحديد فروق التحميل للتكاليف الصناعية غير المباشرة.

## ثانياً: اعداد قيود اليومية:

### ١- شراء المواد وصرفها:

شراء المواد وإيداعها المخازن	صرف الواد المباشرة وغير المباشرة
×× من ح / المواد الخام ×× الى ح / البنك ( بشيك ) أو ×× الى ح / الدائنون ( بالأجل )	من مذكورين ×× ح / الانتاج تحت التشغيل ( المواد المباشرة ) ×× ح / ت. ص. غير مباشرة ( المواد غير المباشرة عامة لكل الأوامر معاً ) ×× الى ح / المواد الخام .

### ٢- قيد تحميل الاجور على الاوامر :

من مذكورين

×× ح / الانتاج تحت التشغيل ( الأجور المباشرة )  
×× ح / ت. ص. غير مباشرة ( الأجور غير المباشرة عامة لكل الأوامر معاً )  
×× الى ح / الأجور المستحقة

### ٣- تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية المحملة :

×× من ح / الانتاج تحت التشغيل .  
×× الى ح / تكاليف صناعية غير مباشرة (محملة).

### ٤- اثبات التكاليف الصناعية الغير المباشرة الاخرى : (هذا القيد الطرف المدين ثابت لكن الطرف الدائن حسب المعطى

في السؤال)

×× من ح / تكاليف صناعية غير مباشرة ف  
إلى مذكورين :

×× ح / مجمع استهلاك

×× ح / تأمين مستحق، ضرائب مستحقة الدفع، إيجار ، ماء، كهرب، حساب الدائنين ،اي تكاليف انتاج اضافية تم تكبدها

×× ح / البنك (مصاريف سددت نقداً)

### ٥- التكاليف غير الصناعية: جميع التكاليف السابقة هي تكاليف صناعية، ولكن في بعض الاحيان يعطي تكاليف غير صناعية

في التمرين وهي مصروفات البيع والمصروفات الادارية، يتم اثباتها ولكن لا تؤثر في تكاليف الاوامر لأنها تعتبر تكاليف فترة تحمل على قائمة الدخل ولا تعتبر تكاليف أوامر مثل :

اثبات مصروف استهلاك معدات المكاتب

×× من ح / مصروف الاستهلاك

×× الى ح / مجمع الاستهلاك

اثبات مصروف الرواتب الادارية والبيعيه المستحقة

×× من ح / مصروفات الرواتب

×× الى ح / الرواتب المستحقة .

٦- إثبات الأوامر تامة الصنع : (يعني تحويل الاوامر اللي كانت تحت التشغيل وتمت الى مخازن الانتاج التام)

×× من ح/ البضاعة تامة الصنع ( بتكلفة الاوامر التامة )

×× الى ح / الانتاج تحت التشغيل

٧- إثبات تكلفة الأوامر المباعة : (الاورامر التامة التي تم بيعها )

×× من ح / تكلفة البضاعة المباعة ( بتكلفة الأوامر المباعة )

×× الى ح / البضاعة التامة الصنع .

• قيد البيع (في حال ذكر في السؤال قيمة البيع )

×× من ح/البنك او المدينين

×× الى ح/ المبيعات

٨- قيد معالجة فروق التحميل :

اولا :تسوية فروق التحميل في تكلفة البضاعة المباعة غالبا تستخدم اذا كان الفرق غير جوهري نسبيا:

١- اذا كان التحميل بالنقص (تعني ان ت ص غ ش المحملة مقدرة بأقل من الفعلي) يكون القيد

×× من ح/ تكلفة البضاعة المباعة (مبلغ الفرق)

×× الى ح/ت ص غ ش (مبلغ الفرق)

٢- اذا كان التحميل بالزيادة (تعني ان ت ص غ ش المحملة مقدرة بأكثر من الفعلي) يكون القيد

×× من ح/ت ص غ ش (مبلغ الفرق )

×× الى ح/تكلفة البضاعة المباعة (مبلغ الفرق)

ثانيا: تسوية فروق التحميل في الحسابات ذات الصلة تستخدم في حالة كان مبلغ الفرق جوهريا:

١- اذا كان التحميل بالنقص اي ان المحمل اقل من الفعلي يكون القيد

من مذكورين

×× ح/ تكلفة البضاعة المباعة

×× ح/تكلفة البضاعة تامة الصنع

×× ح/تكلفة الانتاج تحت التشغيل

×× الى ح/ت صناعية غير مباشرة (مبلغ الفرق)

٢- اذا كان محمل اكبر من الفعلي فنقول انه محمل بالزيادة ويكون القيد

×× من ح/ت صناعية غير مباشرة (مبلغ الفرق )

الى مذكورين

×× ح/تكلفة البضاعة تامة الصنع

×× ح/تكلفة الانتاج تحت التشغيل

×× ح/ تكلفة البضاعة المباعة

ملاحظة: اذا لم يحدد في التمرين طريقة معالجة فروق التحميل فإنه يتم اقبالها في ح/ت.الاورامر المباعة

### ثالثاً: تصوير حسابات الاستاذ:

حسابات الاستاذ التي سنتعرض لها في هذا الفصل تشمل حسابات مصروفات تدخل ضمن قائمة الدخل وحسابات اصول تدخل ضمن قائمة المركز المالي ، وجميعها حسابات من الطبيعة المدينه بالتالي نضع في الجزء الايمن اي مبالغ تزيد الحساب ونضع في الجزء الايسر اي مبالغ تنقص الحساب ، واقصد في حسابات الاصول ح/المواد ح/الاوامر تحت التشغيل ح/الاوامر التامة والتي يكون لها مخزون بالتالي لها ارصدة اما بقية الحسابات الخاصة بقائمة الدخل فلا يوجد فيها رصيد(للتفاصيل الرجاء الرجوع لمقرر مبادئ المحاسبة ٢٠١ حسب) وتشمل الحسابات كلاً من :

ح/ المواد الخام	
×× رصيد مواد أول الفترة	×× من ح/ الانتاج تحت التشغيل (المواد المباشرة)
×× إلى ح / البنك (بشيك)	×× من ح / تكاليف صناعية غير مباشرة (المواد غير المباشرة)
أو ×× الى ح / الدائنين(على الحساب)	×× رصيد آخر الفترة
××	××
ح/ الأجور المستحقة	
×× من ح/ الانتاج تحت التشغيل (الاجور المباشرة)	×× من ح / تكاليف صناعية غير مباشرة (الأجور غير المباشرة)
××	××
الفعلي	المحمل
الى ح/ المواد الخام (المواد غير المباشرة)	من ح/انتاج تحت التشغيل (المحملة)
الي ح/ الاجور المستحقة (الأجور غير المباشرة)	
الي مذكورين (ت.ص. غير المباشرة الأخرى)	
الى ح/ تكلفة البضاعة المباعة اذا التحميل بالزيادة	من ح/ تكلفة البضاعة المباعة اذا التحميل بالنقص
××	××
ح/ الإنتاج تحت التشغيل .	
×× رصيد تحت التشغيل أول الفترة	×× من ح /البضاعة التامة الصنع (بتكلفة الأوامر التامة )
×× الى ح/ م مخازن المواد ( المواد المباشرة)	×× رصيد آخر الفترة ( بتكلفة الأوامر غير التامة )
×× الى ح / م . الأجور ( الأجور المباشرة)	
×× الى ح / تكاليف صناعية (محملة)	
××	××
ح/ البضاعة تامة الصنع	
×× رصيد أوامر التامة أول الفترة	×× من ح/ تكلفة البضاعة المباعة(بتكلفة الاوامر المباعة)
×× الى / الانتاج تحت التشغيل	×× رصيد آخر الفترة ( تكلفة الاوامر التامة غير المباعة )
××	××
ح / تكلفة البضاعة المباعة	
×× الى / البضاعة تامة الصنع	×× فروق التحميل بالزيادة "ت ص غير ش "
×× فروق التحميل بالنقص "ت ص غير ش " أو	×× من/ ملخص الدخل (تكلفة البضاعة المباعة المعدلة)
××	××

**ملاحظة:**

ت ص غ ش فعلية = مواد غ ش (الموجوده بقيد صرف المواد ) + اجور غ ش (الموجودة بقيد تحميل الاجور) + ت ص غ ش فعلية اخرى (الموجوده بقيد التكاليف الصناعية غ ش الفعلية الاخرى)

**مثال ٢:** سجلت شركة اكسترا المعاملات عن الشهر الأخير كمايلي:

- ١- بلغ رصيد حساب المواد الخام في بداية الفترة ٧٠٠٠ ريال، وقامت الشركة بشراء مواد خام بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال على الحساب، وبلغت المواد الخام المنصرفة من المخزن ٥٢٠٠٠ ريال منها ٥٠٠٠٠ ريال مواد مباشرة و ٢٠٠٠ ريال مواد غير مباشرة.
  - ٢- خلال الفترة بلغت الاجور المستحقة العمالة المباشرة ٦٠٠٠٠ ريال وللعمالة غير المباشرة ١٥٠٠٠ ريال.
  - ٣- بفرض ان معدل التحميل التقديري هو ٦ ريال لكل ساعة تشغيل الات وبلغت ساعات الآلات المستغرقة في انتاج الاوامر المختلفة ١٥٠٠٠ ساعة.
  - ٤- بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الأخرى ٧٨٠٠٠ ريال تتمثل في ٦٠٠٠٠ ريال ايجار وتأمين مستحق على المصنع ١٨٠٠٠ ريال استهلاك معدات المصنع.
  - ٥- بلغ مصروف الرواتب الادارية والبيعيه المستحقة ١٥٠٠٠ ريال، ومصروف استهلاك معدات المكاتب ١٠٠٠٠ ريال.
  - ٦- بفرض انه تم الانتهاء خلال الفترة من انتاج بضاعة او اوامر وبلغت تكلفتها الصناعية ١٥٨٠٠٠ ريال.
  - ٧- بفرض انه تم شحن اوامر ل احد العملاء بلغت تكلفتها ٨٠٠٠٠ ريال مقابل مبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال على الحساب.
  - ٨- تم تصفية أي تكاليف إضافية غير مباشرة مقدرة بأقل من قيمتها أو بأكثر من قيمتها للفترة في تكلفة البضاعة المباعة.
- المطلوب :** سجلي المعاملات السابقة في قيود يومية وقومي بترحيل المعاملات أعلاه لحسابات الأستاذ اللازمة.

### مثال ٣:

تستخدم احدى الشركات الصناعية نظام تكاليف الأوامر، وقد توافرت لديك البيانات التالية:

- ١- بلغ رصيد حساب الانتاج تحت التشغيل في أول الفترة ١٥٠٠٠ ريال وهي تكلفة الأمر رقم (١٠١)، وفي ذلك التاريخ كان رصيد حساب البضاعة تامة الصنع ١٨٠٠٠ ريال وهي تكلفة الأمر رقم (١٠٠)
- ٢- خلال الفترة كانت بيانات التكاليف الفعلية على النحو التالي:

رقم الامر	تكلفة مواد مباشرة	تكلفة الأجور المباشرة	ساعات العمل المباشر
١٠١	٩٠٠٠ ريال	٦٥٠٠ ريال	٧٠٠٠ ساعة
١٠٢	١٥٠٠٠ ريال	١٦٠٠٠ ريال	١٢٠٠٠٠ ساعة
١٠٣	١١٠٠٠ ريال	١٠٥٠٠ ريال	٣٠٠٠ ساعة
اجمالي	٣٥٠٠٠ ريال	٣٣٠٠٠ ريال	٢٢٠٠٠ ساعة

٣- بلغت تكلفة المواد غير المباشرة الفعلية خلال الفترة ٢٥٠٠ ريالا والأجور غير المباشرة الفعلية ٤٠٠٠ ريال والتكاليف الصناعية الأخرى ٣٥٠٠ ريال وسددت بشيك.

٤- تقوم الشركة باحتساب معدل التحميل التقديري على أساس ساعات العمل المباشر، حيث بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة ٢٠٠٠٠ ريال ومستوى النشاط المتوقع ٤٠٠٠٠ ساعة عمل مباشر.

٥- تم الانتهاء خلال الفترة من تصنيع الأوامر رقم ١٠١، ١٠٢ وفقا لاستمارة تكلفة الاوامر الخاصة بهما.

٦- تم بيع الأوامر ١٠٠، ١٠١ على الحساب بمبلغ ٦٥٠٠٠ ريال

المطلوب:

١- اعداد قائمة تكاليف الأوامر وتحديد فروق التحميل.

٢- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

٣- تصوير حساب الانتاج تحت التشغيل، د/ البضاعة تامة الصنع، د/ تكلفة البضاعة المباعة

انظري المثال الشامل من صفحة ٧٦ الى صفحة ٨٣ ومثال صفحة ٨٧ و ٨٨ ومثال

من الكتاب حل: ( تمرين ٣ صفحة ٩٦ ) - ( تمرين ١٢ صفحة ٩٩ )



**مثال ٤:** إذا بلغت التكاليف الصناعية المحملة على الأوامر تحت التشغيل ١٥٠٠٠٠ ريال، والمحملة على الأوامر تامة الصنع ٧٥٠٠٠ ريال، و المحملة على الأوامر المباعة ٧٥٠٠٠ ريال. وفي نهاية الفترة تم حصر التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية وبلغت ٢٦٠٠٠٠ المطلوب :

- ١ - تحديد فروق التحميل .
- ٢ - معالجة فروق التحميل في حساب تكلفة الأوامر المباعة.
- ٣ - معالجة فروق التحميل في الحسابات ذات الصلة وهي الأوامر التي ما زالت تحت التشغيل والأوامر التامة والأوامر المباعة

**مثال ٥:** إذا كانت التكاليف الصناعية المحملة خلال الفترة التكاليف ٨٠٠٠٠ ريال وكانت فروق التحميل بالنقص ١٠٠٠٠ ريال ، فما هي التكاليف الصناعية غير المباشرة

**مثال ٦:** تستخدم منشأة الهلال الصناعية نظام تكاليف الأوامر، ويتم تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس تكلفة العمالة المباشرة، وقد بلغ رصيد حساب الانتاج تحت التشغيل في بداية الفترة ٩٠٠٠ ريال (٢٠٠٠ ريال مواد مباشرة، ٤٠٠٠ ريال أجور مباشرة، ٣٠٠٠ ريال تكاليف صناعية غير مباشرة محملة) ويمثل هذا الرصيد تكلفة الأمر رقم (٩٥)، وقد بلغ رصيد حساب البضاعة تامة الصنع في نفس التاريخ ١٧٠٠٠ ريال وهي تكلفة الامر رقم (٩٤) وخلال ا لفترة كانت تكاليف المواد المباشرة والعمالة المباشرة كالتالي:

الأمر (٩٥)	الأمر (٩٦)	الأمر (٩٧)
٤٠٠٠	١٦٠٠٠	١٤٠٠٠
٤٠٠٠	٨٠٠٠	١٢٠٠٠
المواد المباشرة		
عمالة المباشرة		

وقد بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية خلال الفترة ٢٠٠٠٠ ريال، وقد انتهى إنتاج الأوامر ٩٥، ٩٦ وحولت إلى البضاعة تامة الصنع، كما تم شحن الأوامر رقم ٩٤، ٩٥ الي العملاء.

#### المطلوب:

- ١- إعداد قائمة تكاليف الأوامر وتحديد فروق التحميل.
- ٢- أجراء قيود اليومية اللازمة لأثبت: تكلفة البضاعة تامة الصنع، تكلفة البضاعة المباعة، معالجة او اقفال فروق التحميل
- ٣- تصوير ح/ الإنتاج تحت التشغيل ، ح/ البضاعة تامة الصنع.

## مثال ٧ :

- تستخدم إحدى الشركات نظام تكاليف الأوامر وقد توافرت لديك البيانات التالية عن شهر محرم ١٤٣٣ هـ :
- ١ في بداية الشهر كان الأمر رقم (٢١) هو الأمر الإنتاجي الوحيد تحت التشغيل وبلغت تكلفته ١٢٠,٠٠٠ ريال ، تتكون من ( ٣٠,٠٠٠ ريال مواد مباشرة ، ٥٠,٠٠٠ ريال أجور مباشرة ، ٤٠,٠٠٠ ريال تكاليف صناعية محملة ) .
- ٢ بدأت الشركة خلال الشهر بإنتاج الأوامر الإنتاجية رقم (٢٢) ، (٢٣) ، (٢٤) وبلغت تكلفة المواد المباشرة المنصرفة من المخازن ١٥٠,٠٠٠ ريال ، والأجور المباشرة خلال الفترة ١٢٠,٠٠٠ ريال
- ٣ يتم تحميل الأوامر بالتكاليف الصناعية غير المباشرة كنسبة من الأجور ، وبلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ١٠٢,٠٠٠ ريال
- ٤ الأمر الإنتاجي الوحيد الذي مازال تحت التشغيل في نهاية الشهر هو الأمر رقم (٢٤) وبلغت تكلفته من المواد المباشرة ٢٠,٠٠٠ ريال ومن الأجور المباشرة ٤٠,٠٠٠ ريال .
- المطلوب:
- ١\_ تحديد معدل التحميل التقديري .

٢\_ إعداد قائمة تكاليف الأوامر وتحديد فروق التحميل ( استخدم الجدول التالي )

البيان	الأوامر (٢١،٢٢،٢٣)	الأمر (٢٤)	الإجمالي

٣\_ قيد اليومية اللازم لمعالجة فروق التحميل .

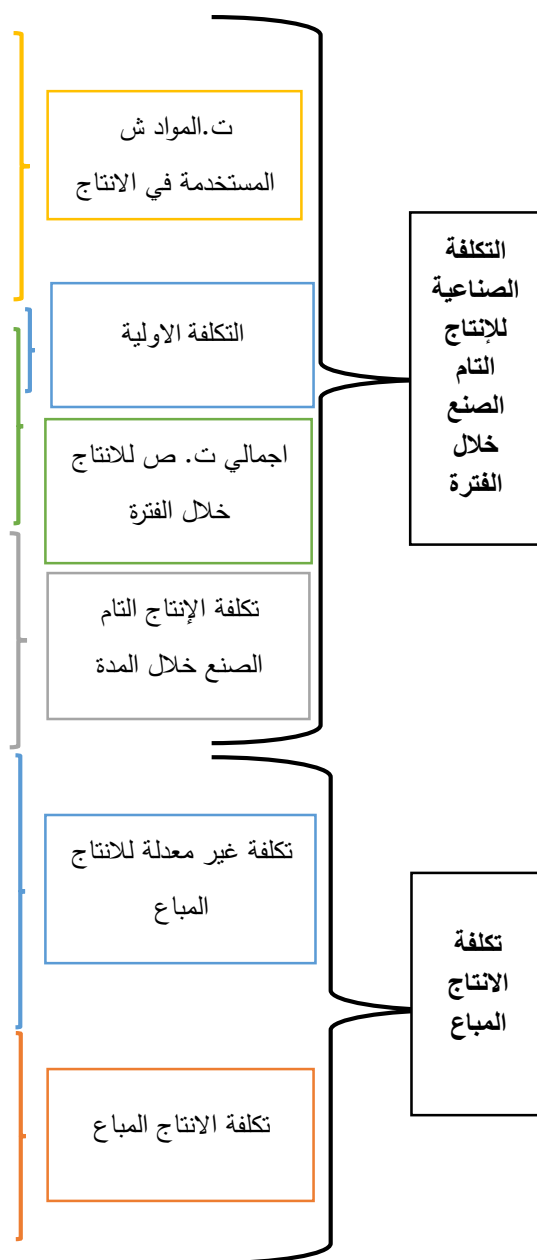
٤\_ قيد اليومية اللازم لإثبات تكلفة البضاعة تامة الصنع .

٥\_ تحديد رصيد حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (بدون تصوير الحساب)

## رابعاً: اعداد قائمة ت. البضاعة تامة الصنع و قائمة ت. البضاعة المباعة و قائمة الدخل

قائمة تحديد **التكلفة الصناعية للإنتاج التام الصنع خلال الفترة** ثم **تكلفة الإنتاج المباع** حسب مفهوم التكلفة الكلية ( الإجمالية )

بيان	جزئي	كلي
ت. مخزون المواد ش اول المدة	\$	
+ ت. مواد ش مشتراه خلال المدة	\$	
= ت. مواد ش المتاحة	\$\$	
- ت. مخزون مواد ش اخر المدة	(\$)	
= مواد ش مستخدمة في الإنتاج	\$	
(+) أجور العمالة مباشرة	\$	
+ إجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة <u>المحملة</u>	\$	
= إجمالي ت. ص للإنتاج خلال الفترة	\$\$	
(+) تكلفة مخزون إنتاج تحت التشغيل أول المدة *	\$	
(-) تكلفة مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة *	(\$)	
(=) <b>تكلفة الإنتاج التام الصنع خلال المدة</b>	\$\$\$	
(+) تكلفة مخزون الإنتاج التام الصنع اول المدة **	\$	
= ت. الإنتاج متاح للبيع **	\$\$	
(-) تكلفة مخزون الإنتاج التام الصنع آخر المدة **	(\$)	
= <b>تكلفة غير معدلة للإنتاج المباع</b>	\$\$	
+ التكاليف الاضافية غير المباشرة المقدرة بأقل من قيمتها	+	او - \$
او - التكاليف الاضافية غير المباشرة المقدرة بأقل من قيمتها	-	او + \$
= <b>تكلفة الإنتاج المباع (هذا الرقم يرحل لقائمة الدخل)</b>	\$\$\$	



\* قد لا يذكر هذين البندين في السؤال وبالمقابل يعطيني ان التغير في تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل بالزيادة يساوي \$\$ بالتالي:

+	\$\$\$	= إجمالي ت. ص للإنتاج خلال الفترة
(\$)		(-) التغير في تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل بالزيادة
\$\$\$		(=) <b>تكلفة الإنتاج التام الصنع خلال المدة</b>

\*وان كان التغير في مخزون الانتاج تحت التشغيل بالنقص بالتالي:

=\$		= اجمالي ت. ص للانتاج خلال الفترة
=		+ التغير في تكلفة مخزون الانتاج تحت التشغيل بالنقص
=\$		(=) تكلفة الإنتاج التام الصنع خلال المدة

\*\*نفس الفكرة لكن على الانتاج التام ، ان كان التغير في الزيادة ، بالتالي:

=\$		(=) تكلفة الإنتاج التام الصنع خلال المدة
=(		-) التغير في تكلفة مخزون الانتاج التام الصنع
=\$		= تكلفة غير معدلة للانتاج المباع

\*وان كان التغير في تكلفة مخزون الانتاج تام الصنع بالنقص ، بالتالي:

=\$		(=) تكلفة الإنتاج التام الصنع خلال المدة
=		+ التغير في تكلفة مخزون الانتاج التام الصنع
=\$		= تكلفة غير معدلة للانتاج المباع

وتتطبق الفكرة نفسها على المواد المباشرة

**ولاحظي** ايضا انه معطيات السؤال قد يذكر المواد المتاحة للاستخدام بالتالي ابدأ القائمة من المواد المتاحة للاستخدام

او التكلفة الاولى بالتالي ابدأ الحل في القائمة من التكلفة الاولى

قائمة الدخل : تحديد صافي الربح أو الخسارة .

بيان	مبلغ
ايراد المبيعات (عدد الوحدات المباعة × سعر بيع الوحدة)	xxx
(-) تكلفة الانتاج المباع (بطريقة التحميل الكلي)	(xxx)
= مجمل الربح	xxx
(-) المصروفات التسويقية و البيعية	(xx)
(-) المصروفات الإدارية والتمويلية	(xx)
(=) صافي الربح او خسارة	xx

حل تمرين ٨ صفحة ٩٨:

قائمة تحديد **التكلفة الصناعية للإنتاج التام الصنع خلال الفترة** ثم **تكلفة الإنتاج المباع** (المطلوب الاول والثاني في السؤال)

بيان	جزئي	كلي
ت. مخزون المواد ش اول المدة		
+ ت. مواد ش مشتراه خلال المدة		
= ت. مواد ش المتاحة		
- ت. مخزون مواد ش اخر المدة		
= مواد ش مستخدمة في الانتاج		
(+) أجور العمالة مباشرة		
+ إجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة <u>المحملة</u>		
= إجمالي ت. ص للإنتاج خلال الفترة		
(+) تكلفة مخزون إنتاج تحت التشغيل أول المدة		
(-) تكلفة مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة		
(=) تكلفة الإنتاج التام الصنع خلال المدة		
(+) تكلفة مخزون الانتاج التام الصنع اول المدة		
= ت. الانتاج متاح للبيع		
(-) تكلفة مخزون الانتاج التام الصنع آخر المدة		
= تكلفة غير معدلة للإنتاج المباع		
+ التكاليف الاضافية غير المباشرة المقدرة بأقل من قيمتها		
او - التكاليف الاضافية غير المباشرة المقدرة بأقل من قيمتها		
= تكلفة الانتاج المباع (هذا الرقم يرحل لقائمة الدخل)		

المطلوب الاول

المطلوب الثاني

المطلوب الثالث: قائمة الدخل :

بيان	مبلغ
إيراد المبيعات (عدد الوحدات المباعة × سعر بيع الوحدة)	
(-) تكلفة الإنتاج المباع (بطريقة التحميل الكلي)	
= مجمل الربح	
(-) المصروفات التسويقية و البيعية	
(-) المصروفات الإدارية والتمويلية	
(=) صافي الربح او خسارة	

**مثال ٨ :**

شب حريق في احدي المنشآت في ٢٥ / ١٢ / ١٤٣٥ هـ وقد أدى إلي تدمير المصنع بالكامل، ولكن أمكن العثور علي بعض السجلات في مبني آخر ملك للمنشأة ، تتضمن البيانات التالية عن الفترة

مشتريات مواد مباشرة ١٥٠٠٠٠ ريال ، تكاليف صناعية غير مباشرة ٧٥% من الاجور المباشرة ، إنتاج تحت التشغيل أول الفترة ٣١٠٠٠ ريال ، مواد مباشرة أول الفترة ١٦٠٠٠ ريال ، أجور مباشرة ١٨٠٠٠٠ ريال ، التكاليف الأولية ٢٩٤٠٠٠ ريال ، مخزون إنتاج تام أول الفترة ٣٠٠٠٠ ريال ، المبيعات ٥٠٠٠٠٠ ريال ، تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ٤٥٠٠٠٠ ريال ، نسبة مجمل الربح إلي المبيعات ٢٠ % ، وسوف يتم تغطية الخسارة بالكامل عن طريق شركة التامين، وترغب شركة التامين في معرفة تكلفة عناصر المخزون كأساس للتفاوض علي التسوية، علما بأن المنشأة تستخدم مفهوم التكلفة الكلية .

**المطلوب :** تحديد تكلفة المخزون من المواد المباشر، والإنتاج تحت التشغيل، و الإنتاج التام، وذلك في آخر الفترة.