

المحاسبة في المنشآت الصناعية

مدف المنشأة إلى معرفة تكلفة الوحدة المنتجة قبل اية الفترة المحاسبية أو قبل إعداد القوائم المالية و لذلك فإنها تستخدم نظام محاسبة التكاليف إلى جانب النظام المحاسبي العام.

و تنقسم أنظمة محاسبة التكاليف إلى:

1- نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية.

2- نظام تكاليف المراحل الإنتاجية

عناصر التكاليف:

يتطلب إنتاج أي منتج تضافر مجموعة من عناصر التكاليف و هي:

1- **تكلفة المواد الخام (الأولية):** و هي المواد التي تستخدم في إنتاج المنتج سواء كانت مواد أولية أو مصنعة، و هذه تعتبر

مواد مباشرة (أمثلة: الخشب في صناعة الأثاث، البلاستيك في صناعة الألعاب)

2- **تكلفة العمل (الأجر):** و هي عبارة عن أجر الوقت الذي قضاه العامل في العمل و هذه تعتبر أجر مباشر، أي

يعرف بكل وضوح ودقة الوقت الذي صرف من قبل شخص معين على عمل معين (أمثلة : أجر الخياط في صناعة

الملابس، أجر النجار في صناعة الأثاث)

3- **مصاريف صناعية غير مباشرة:** و هي ما يحمل للإنتاج من تكاليف مواد و تكاليف عمل تم صرفها فعلا خلال الفترة

المحاسبية و تمت الاستفادة الإنتاج منها طوال الفترة و لكن دون تحديد ما أخذه فعلا كل منتج مثل (المواد اللازمة لتنظيف

آلات المصنع و أراضييه ، مصروف الكهرباء و الغاز و المياه ، رواتب المديرين و المشرفين و المراقبين و الحرس و عمال

النظافة، الإيجار، الإهلاك ، التأمين) حيث انه يصعب أن يقال أن المنتج (أ) احتاج إلى لتر أو لترين من مادة التنظيف

التي تنظف الأرضية و آلات المصنع كل يوم ، أو أن المنتج (أ) احتاج خمس دقائق من وقت كبير المشرفين.

محاسبة تكاليف الأوامر الإنتاجية

إذا كانت الصناعة في المنشأة تتم وفقا لمواصفات يطلبها العميل فانه يتم الاعتماد على نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية.

تحديد تكلفة الأمر الإنتاجي:

يتم تخصيص بطاقة تكلفة للأمر إنتاجي و يسجل ما صرف على الأمر من مواد و أجور و يحمل به من مصاريف غير مباشرة (تقديرية)

المحاسبة عن المواد:

1 عند شراء المواد فإنما تدخل المخزن بالقيود الآتي:

×× من ح/ م . المواد

×× إلى ح/ الموردين

2- عند صرف المواد (مباشرة و غير مباشرة)

من مذكورين

×× ح/ أوامر إنتاج تحت التشغيل

×× ح/ م . ت. ص غير مباشرة

×× إلى ح/ م . المواد

محاسبة الأجور:

عن طريق بطاقة الوقت يتم تحليل الوقت الذي صرفه العمال على الأوامر الإنتاجية و من التحليل يمكن معرفة الوقت الذي صرفه كل عامل على كل أمر إنتاجي و يتم تحميل كل أمر إنتاجي بتكلفة الوقت الذي صرفه عليه.

×× من ح/ م . أوامر إنتاج تحت التشغيل

×× إلى ح/ الأجور

أما الوقت الذي لم يستفد منه أمر إنتاجي معين فانه يعتبر أجور غير مباشرة و يحمل ح/ م . ت. ص. غير مباشرة

المصاريف الصناعية الغير مباشرة:

و يتضمن ح/ م. ص. غير مباشرة : المواد غير المباشرة / الأجور غير المباشرة أيضا / و المصاريف الصناعية غير المباشرة الأخرى مثل (الوقود و الطاقة و الكهرباء و التلفون و الإيجار و الإهلاك) تحمل على ح/ م. ت. ص. غير مباشرة.

تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة للإنتاج:

حيث أن نصيب الأمر الإنتاجي من المصاريف الصناعية غير المباشرة لا يمكن تحديده خلال العام لأن لا تخص أمرا معينا و إنما تخص جميع الإنتاج كما انه لا يمكن معرفة مجموعها إلا بعد انتهاء السنة المالية أو الفترة المحاسبية. لذلك فانه يتم تحميل الإنتاج بنصيبه من المصاريف الصناعية غير المباشرة بناء على معدل تحميل تم حسابه في بداية الفترة المحاسبية بناء على توقع المصاريف و معامل تحميل معين كالمواد المباشرة و الأجور المباشرة.

مثال: بلغت الأجور المباشرة 10.000 ريال و معدل التحميل 50% من الأجور المباشرة احسب التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدرة للأمر (101) مع إجراء قيد التحميل.

قيد تحميل ت.ص.غير مباشرة:

5000 من ح/ مراقبة أوامر إنتاجية تحت التشغيل

5000 إلى ح/مراقبة ت.ص.غير مباشرة

اثبات ت.ص.غير المباشرة التقديرية

و في اية الفترة يتم مقارنة المصروفات غير المباشرة الفعلية و المقدرة و غالباً لا يتفق هذان الرقمان.
إذاً يظهر رصيد في ح/م.ص.غير مباشرة إما دائن (في صالح المنشأة) أو مدين (في غير صالح المنشأة) و يقفل هذا الرصيد في ح/أ.خ (ح/م.ت.البضاعة المباعة)

في حالة كان الرصيد دائن أي في صالح المنشأة فانه يقفل في ح/أ.خ :

×× من ح/ م.ت.ص.غير مباشرة

×× إلى ح/ أ.خ

أما إذا كان الرصيد مدين أي في غير صالح المنشأة فانه يقفل في ح/ أ.خ هكذا :

×× من ح/ أ.خ

×× إلى ح/ م.ت.ص.غير مباشرة

مثال عام على الأوامر الإنتاجية

بلغت مشتريات مصنع التمور بالأحساء من المواد الخام خلال عام 1423 هـ 65000 ريال و كما بلغت الأجر الإجمالية

الخاصة بالمصنع خلال العام 110.000 ريال و كانت جميعها مدفوعة بشيكات.

و بلغت تكاليف الأوامر الإنتاجية خلال العام كما يلي:

رقم الأمر الإنتاجي	رقم 101	رقم 102	رقم 103	رقم 104	رقم 105	المجموع
مواد مباشرة	10.000	12000	6000	8000	14000	50.000
مواد غير مباشرة	3000	4000	2000	1000	8000	18000
أجر مباشرة	20.000	22000	15000	12000	25000	94000
أجر غير مباشرة	4000	2000	1000	3000	6000	16000

المطلوب: عمل بطاقة تكلفة للأوامر الإنتاجية و إجراء قيود اليومية و تصوير الحسابات إذا علمت أن:

1- جملة ت.ص. غير مباشرة الأخرى بخلاف (مواد غير مباشرة و أجور غير مباشرة) الخاصة بالمصنع بلغت خلال العام 14000 سددت جميعها بشيكات.

2- يتبع المصنع سياسة تحميل الأوامر الإنتاجية خلال العام بنصيبها من ت.ص. غير مباشرة بمعدل تحميل بواقع 50% من الأجرور المباشرة.

3- بلغت قيمة المخزون من المواد في بداية العام 25000 ريال

4- الأوامر الإنتاجية 105/102/101 قد تم إنتاجها.

الأوامر الإنتاجية 105/102 قد تم تسليمها للعملاء.

الحل:

مواد خام = 65000

الأجرور = 110.000

ت.ص. غير مباشرة أخرى = 14000

معدل التحميل 50% من الأجرور المباشرة

بطاقة التكلفة

المجموع	ت.ص. غير مباشرة تقديرية	أجرور مباشرة	مواد مباشرة	البيان
40.000	10.000=50%×20.000	20.000	10.000	101
45000	11000=50%×22000	22000	12.000	102
28.500	75000=50%×15000	15000	6000	103
26000	6000=50%×12000	12000	8000	104
51.500	12500=50%×25000	25000	14000	105
191000	47000	94000	50.000	المجموع

القيود الخاصة بشراء المواد وصرف الأجرور:

65000 من ح/م.المواد

65000 إلى ح/البنك

اثبات شراء المواد بشيك

110.000 من ح/م.الأجرور

110.000 إلى ح/البنك

اثبات صرف الأجرور بشيك

القيود الخاصة بتحميل المواد والأجور المباشرة والغير مباشرة:

من المذكورين

50.000 ح/مراقبة أوامر إنتاج تحت التشغيل

18000 ح/م.ت.ص.غير مباشرة

68000 إلى ح/مراقبة المواد

اثبات صرف المواد المباشرة والغير مباشرة

من المذكورين

94000 ح/م.أوامر إنتاج تحت التشغيل

16000 ح/م.ت.ص.غير مباشرة

110.000 إلى ح/م.الأجور

اثبات صرف الأجور المباشرة والغير مباشرة

قيد صرف التكاليف الصناعية الغير مباشرة الأخرى:

14000 من ح/م.ت.ص.غير مباشرة

14000 إلى ح/البنك

اثبات ت.ص.غير مباشرة أخرى

قيد تحميل الأمر الإنتاجي بالتكاليف الصناعية الغير مباشرة التقديرية:

47000 من ح/مراقبة أوامر إنتاج تحت التشغيل

47000 إلى ح/م.ت.ص.غير مباشرة (تقديرية)

اثبات ت.ص.غير مباشرة تقديرية

ت.ص.غير مباشرة فعلية = 18000 + 16000 + 14000 = 48000 < ت.ص.غير مباشرة تقديرية =

47000

إذن توجد فروق تحميل في غير صالح المنشأة = 1000 ريال تحمل لحساب الأرباح والخسائر.

قيد تحميل فروق التحميل كخسارة لحساب أ.خ:

1000 من ح/أ.خ

1000 إلى ح/م.ت.ص.غير مباشرة

تحميل فروق التحميل (في غير صالح المنشأة)

الأوامر الإنتاجية التي تم إنتاجها: الأمر 101 ، 102 ، 105

$$136.500 = 515000 + 45000 + 40.000$$

قيد تحويل الأوامر الإنتاجية التي تم صنعه من حساب أوامر إنتاج تحت التشغيل إلى حساب أوامر إنتاج تامة الصنع:

136.500 من ح/م.أوامر إنتاج تام الصنع

136.500 إلى ح/م. أوامر إنتاج تحت التشغيل

أوامر الإنتاج المبيعة هي 102، 105 = 45000 + 51500 = 96500

قيد تحويل الأوامر المبيعة من حساب أوامر إنتاج تامة الصنع إلى حساب الأوامر المبيعة:

96.500 من ح/م. أوامر إنتاج مبيعة

96.500 إلى ح/م. أوامر إنتاج تامة الصنع

دفاتر الأستاذ

له		ح/م. المواد		منه	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/م. أوامر إنتاج تحت التشغيل	50.000	رصيد	25000		
من ح/م. ت. ص. غير مباشرة	18000	إلى ح/البنك	65000		

له		ح/م. الأجور		منه	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/م. أوامر إنتاج تحت التشغيل	94000	إلى ح/البنك	110.000		
من ح/م. ت. ص. غير مباشرة	16000				

له		ح/م. ت. ص. غير مباشرة		منه	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/م. أوامر إنتاج تحت التشغيل	47000	إلى ح/م. المواد	18000		
		إلى ح/م. الأجور	16000		
	1000	إلى ح/البنك	14000		
	48000		48000		

له		ح/م. أوامر إنتاج تحت التشغيل		منه	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/م. أوامر إنتاج تامة الصنع	136.500	إلى ح/م. المواد	50.000		
		إلى ح/م. الأجور	94000		
		إلى ح/م. ت. ص. غير مباشرة	47000		

له		ح/م. أوامر إنتاج تامة الصنع		منه	
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/م. أوامر إنتاج مبيعة	96500	إلى ح/م. أوامر إنتاج تحت التشغيل	36.500		

له		ح/م. أوامر إنتاج مبيعة		منه	
----	--	------------------------	--	-----	--

المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
96.500	إلى ح/م. أو امر إنتاج تامة الصنع		

محاسبة تكلفة المراحل الإنتاجية

تستخدم تكلفة المراحل الإنتاجية عندما يتم الإنتاج على مراحل و كل مرحلة تتم في قسم معين بحيث تعتبر البضاعة أو المنتج تامة بالنسبة لذلك القسم إلا أن تعتبر مادة خام بالنسبة للقسم الذي يليه.

المحاسبة على تكاليف الإنتاج:

1- تحصر تكلفة الإنتاج في كل مرحلة <<<< مواد مباشرة + أجور مباشرة + ت.ص. غير مباشرة (بناء على معدل تحميل)

و تحمل هذه التكاليف على ح/ إنتاج تحت التشغيل بالقيود الآتي:

×× من ح/ إنتاج تحت التشغيل مرحلة.....

×× إلى ح/ م. المواد

تحميل المرحلة بالمواد الخام المستخدمة

×× من ح/ إنتاج تحت التشغيل مرحلة.....

×× إلى ح/ م. الأجور

تحميل المرحلة بالأجور المباشرة

×× من ح/ إنتاج تحت التشغيل مرحلة....

×× إلى ح/ م. ت.ص. غير مباشرة

تحميل المرحلة بنصيبها من م.ص. غير مباشرة

2- عندما ينتهي المنتج في المرحلة يتم نقل تكلفته إلى المرحلة التالية و تعتبر هذه المنتجات تامة في المرحلة التي انتهت منها و جزء من التكلفة الإنتاج في المرحلة التي انتقلت إليها و تثبت بالقيود التالي:

×× من ح/ إنتاج تحت التشغيل مرحلة محول إليها

×× إلى ح/ إنتاج تحت التشغيل مرحلة محول منها

نقل تكلفة الإنتاج من المرحلة.... إلى المرحلة.....

ثم يستمر بتحميل المرحلة الجديدة بالمواد و العمل و م.ص. غير مباشرة اللازمة لإنتاج المنتج

3- تنتقل تكلفة الإنتاج التام من المرحلة الأخيرة إلى ح/ م. إنتاج تام بالقيود الآتي:

×× من ح/ م. الإنتاج تام

×× إلى ح/ إنتاج تحت التشغيل مرحلة.....

نقل تكلفة الإنتاج التام من مرحلة إلى ح/م. إنتاج تام

4- تنقل تكلفة الإنتاج المباع إلى ح/ تكلفة البضاعة المباعة بالقييد الآتي:

×× من ح/ تكلفة البضاعة المباعة (المتاجرة)

×× إلى ح/ م. إنتاج تام

نقل تكلفة البضاعة المباعة إلى ح/ تكلفة البضاعة المباعة

المصدر:

<http://www.4shared.com/get/74384947/632f6a6f/3-2-.html>