

محاضرة بعنوان

نظام تكاليف الاوامر الانتاجية

اعداد

م م علي طه ياسين

## نظام الأوامر الإنتاجية

يطبق هذا النظام في الوحدات الاقتصادية التي لا يكون إنتاجها نمطي مثل مقاولات البناء صناعة الاثاث واعمال الصيانة والمراجعة ووكالات الاعلان وشركة صناعة السفن.

وتعتمد الوحدات الاقتصادية التي تطبق هذا النظام في إنتاجها على المواصفات التي تقدمها الزبائن للمنتجات التي يرغبون باقتنائها كما أن تكاليف هذه الأوامر يحدد مسبقا أي أن التصريف يسبق الإنتاج إذ لا تقوم المنشأة بإنتاج أي أمر ما لم تصلها طلبية من الزبون إذ يتم الاتفاق مسبقا على مواصفات الأمر وعلى تاريخ التسليم . ومن أهم مزايا هذا النظام :

(١) إن طبيعة الإنتاج يكون متنوع ( غير نمطي ) وذو مواصفات يطلبها الزبائن وكل أمر يختلف عن الأمر الآخر .

(٢) كل أمر إنتاجي له شخصية مستقلة عن غيره من الأوامر

(٣) يتم الإنتاج بناء على طلبات محددة من قبل الزبائن وليس بغرض التخزين .

(٤) يمر الإنتاج على مراكز إنتاجية تحدد المواصفات المطلوبة وحجم الطلبية.

(٥) لا يرتبط تحديد كلفة الأمر الإنتاجي بالفترة ولكن بانتهاء من الإنتاج.

(٦) إن التصريف يسبق عملية الإنتاج .

(٧) يقدم تقرير عند الانتهاء من كل أمر على حدة .

اهداف نظام تكاليف الاوامر الانتاجية :

١- يساعد إدارة الوحدة الاقتصادية في معرفة نتيجة كل امر انتاجي من ربح أو خسارة.

٢- تحقيق الرقابة الفعالة على عناصر التكلفة المختلفة ومساعدة الادارة في اجراء تخفيضها.

٣- تحقيق الكفاية القصوى في استعمال كل عنصر من عناصر التكاليف عن طريق مقارنة

التكاليف الفعلية لكل أمر انتاجي بالتكاليف المحددة مقدما.

٤- استعمال البيانات الخاصة بأوامر انتاج سابقة في تسعير وتقدير تكاليف الاوامر الانتاجية

المستقبلية.



## تحميل الأوامر بعناصر التكاليف ( الدورة المحاسبية ) :

### ( ١ ) المواد :

يمكن تحديد ما تم أنفاقه من عنصر المواد وتاريخ الإنفاق على الأوامر الإنتاجية بالاعتماد على سندات صرف المواد الموجودة لدى أمين المخزن ومن أجل الوصول إلى صافي كلفة المواد المصروفة للأوامر يجب الأخذ بنظر الاعتبار المواد التي تم أعادتها إلى المخازن والمواد المحمولة من أمر أنتاجي إلى أمر أنتاجي آخر ، أما بالنسبة للمواد غير المباشرة فتتعلق في ح/ مراقبة ت . ص . غ . م الفعلية .

### القيود المحاسبية المتعلقة بالمواد :-

#### • عند الشراء المواد

\*\*\* ح/ مراقبة مخازن المواد

\*\*\* ح/ الدائنين ( اذا كان الشراء بالآجل ) ، النقدية ( اذا تم الدفع نقدا )

#### • عند صرف مواد مباشرة إلى الأوامر

\*\*\* ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ١

\*\*\* ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ٢

\*\*\* ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ٣

\*\*\* ح/ مراقبة مخازن المواد

#### • عند صرف المواد غير المباشرة

\*\*\* ح/ مراقبة ت . ص . غ . م فعلية

\*\*\* ح/ مراقبة مخازن المواد

#### • عند تحويل مواد بين الأوامر

\*\*\* ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ( المستلم )

\*\*\* ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ( المُسلم )

### ( ٢ ) الأجور (العمل):

يتم تحديد نصيب كل أمر كل أنتاجي من ساعات العمل التي انقضت عليه بالاعتماد على بطاقتي تسجيل الوقت وبطاقة العملية إذ يقوم قسم الأجور بأعداد قوائم صرف الأجور الناتجة من حاصل ضرب ساعات العمل المباشر لكل أمر في معدل أجر الساعة ويجب الأخذ بنظر الاعتبار العمل الإضافي في حالة وجوده عند احتساب الأجور أما بالنسبة للأجور غير المباشرة فتتعلق في ح/ مراقبة ت . ص . غ . م ( الفعلية ) ،

#### \* عند استحقاق الأجور

\*\*\* ح/ مراقبة الأجور

\*\*\* ح/ مراقبة الأجور المستحقة

#### \* عند دفع الأجور

\*\*\* ح/ مراقبة الأجور المستحقة

\*\*\* ح/ النقدية

\* صرف أجور مباشرة

- ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ١
- ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ٢
- ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ٣
- ح/ مراقبة الأجور

\* الأجور غير المباشرة

- \*\*\* ح/ مراقبة ت . ص . غ . م ( الفعلية )
- \*\*\* ح/ مراقبة الاجور

### (٣) التكاليف الصناعية غير المباشرة :

تخلق ت . ص . غ . م مشكلة للمحاسبة فهي على عكس المواد والأجور المباشرة لا يمكن ربطها بأمر أنتاجي معين، فمثلا لا يمكن تحديد نصيب كل أمر أنتاجي من تكاليف أيجار المصنع ، الاندثار ، راتب مدير المصنع ..... الخ . ويعود السبب إلى أن كثير من هذه التكاليف ترتبط بالفترة الزمنية وليس بالإنتاج ، كما أنها تكاليف عامة ومشتركة لكل الأوامر لذلك يلجأ المحاسب إلى تقدير ت . ص . غ . م وتوزيعها على الأوامر باستخدام معدل تحميل تقديري .

\* تحميل ت . ص . غ . م على الإنتاج

- \*\*\* ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ١
- \*\*\* ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ٢
- \*\*\* ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ٣
- \*\*\* ح/ مراقبة ت . ص . غ . م محملة

### (٤) الإنتاج التام :

عند اكتمال الأمر (الانتهاء من الإنتاج) أي بعد تحميله بجميع التكاليف ( المواد المباشرة ، الأجور المباشرة ، ت . ص . غ . م المحملة) يتم تسجيل القيد التالي:

ح/ كلفة الإنتاج التام

- ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ١
- ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر ٢

### (٥) الإنتاج التام المباع :

بعد أتمام إنتاج الأمر يتم الاتصال بالزبون لاستلام الطلبية ( الأمر التام) إذ يقوم المحاسب بتسجيل قيدين الأول بالكلفة والثاني بسعر البيع:

\* بالكلفة ح/ كلفة الإنتاج التام المباع

ح/ كلفة الإنتاج التام

\* بسعر البيع ح/ النقدية أو المدينون

ح/ المبيعات

## التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية :

\*\*\* ح/ مراقبة ت.ص. غ. م فعلية  
\*\*\* ح/ حسابات مختلفة ( اندثار الآلات ، أيجار المصنع ، قوى  
محركة ، مصاريف الإنارة والوقود والزيوت والصيانة  
... الخ ) .

---

## (٧) الانحراف :

( ١ ) إذا كانت التكاليف الفعلية أكبر من المحملة  
\*\*\* ح/ مراقبة ت.ص. غ. م محملة  
\*\*\* ح/ الانحراف  
\*\*\* ح/ مراقبة ت.ص. غ. م الفعلية

---

(٢) إذا كانت التكاليف الفعلية أقل من المحملة :-  
\*\*\* ح/ مراقبة ت.ص. غ. م محملة  
\*\*\* ح/ مراقبة ت.ص. غ. م فعلية  
\*\*\* ح/ الانحراف

(١) ومن الممكن غلق الانحراف في ح/ كلفة البضاعة المباعة  
أ) إذا كان مدين  
ح/ كلفة البضاعة المباعة  
ح/ الانحراف

---

أ) إذا كان دائن  
ح/ الانحراف  
ح/ كلفة البضاعة المباعة

---

(٢) إذا كان سبب الانحراف عدم دقة إعداد ومعدلات التحميل أو عدم الدقة في تقدير من ت.ص. غ. م يتم توزيع الانحراف على الإنتاج تحت التشغيل ، التام ، المباع وحسب المعادلة التالية:  
نصيب الأمر من الانحراف = الانحراف \* ت.ص. غ. م المحملة للأمر / مجموع ت.ص. غ. م المحملة للأوامر

## تدفق ( انسياب ) التكاليف في ظل نظام الأوامر الإنتاجية

د/ مراقبة مخازن المواد		د/ مراقبة الإنتاج التام		د/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل A		د/ مراقبة الإنتاج المباع	
ح/ النقدية	ح/ انتاج تحت التشغيل	ح/ مراقبة المواد	ح/ الانتاج التام	ح/ انتاج تحت التشغيل	ح/ كلفة الإنتاج المباع	ح/ مراقبة	ح/ مراقبة الإنتاج التام
	ح/ ت ص اضافية فعلية.	ح/ مراقبة الاجور		xxx			
		ح/ مراقبة ت ص اضافية محملة					
				د/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل B			
				xxx	Xxx		
					Xxx		
					Xxx		
						د/ مراقبة ت . ص . غ . م المحملة	
						xxx	
						xxx	