

تحميل الأعباء غير المباشرة

إن عملية توزيع الأعباء غير المباشرة على التكاليف و المنتجات تخضع لعدة عمليات، من ترتيب و فرز و حسابات وسيطية، و هناك عدة طرق للتحميل اخترنا منها طريقة الأقسام المتجانسة في دراستنا هاته لكونها الأكثر تطوراً من باقي طرق التحميل .

طريقة الأقسام المتجانسة :

في هذه الطريقة تقسم المؤسسة إلى عدد معين من الوظائف منها ما يكون مشترك بين بعض النشاطات، و منها ما يكون متعلق بنشاط واحد معين كل مركز تحليل يمكن أن يكون متصل بوظيفة معينة في المؤسسة، إذن فمراكز التحليل تسمح بتقسيم المؤسسة إلى عدة أقسام متجانسة و يمكن تسمية قسم متجانس أو مركز تحليل بمركز عمل.

يستعمل القسم المتجانس في تحليل الأعباء التي لا تحسب مباشرة في التكاليف أي الأعباء غير المباشرة ، و من وجهة نظر المحاسبة ، القسم المتجانس يكون مجموعة مصاريف يمكن أن تحمل على سعر التكلفة بواسطة وحدات عمل .

أ- تسجيل الأعباء غير المباشرة : إن الأعباء تسجل حسب طبيعتها ، حسب المخطط المحاسبي المالي SCF : مصاريف النقل ، مخصصات الإهلاك ، ضرائب و رسوم ، فيجب إذن إعادة تركيبها حسب اتجاهاتها ، أي حسب الوظائف ، أعباء الشراء ، أعباء الإنتاج ، أعباء التوزيع .

ب- إعداد جدول التوزيع للأعباء غير المباشرة: يمكن ترتيب الأقسام حسب الوظائف الكبرى للمؤسسة و تقسيمها إلى نوعين :
- الأقسام المساعدة : و تتمثل في : قسم الإدارة ، المستخدمين ، الصيانة .

- الأقسام الرئيسية : و تتمثل في : قسم التموين ، الإنتاج ، التوزيع و كل منها يمكن أن يتفرع إلى قسمين أو أكثر .
جدول التوزيع الأولي للأعباء غير المباشرة هو جدول يحتوي على خانات بعدد الأقسام و على سطور أفقية بعدد الأعباء المترتبة حسب طبيعتها ،

مثال : يظهر جدول توزيع الأعباء غير المباشرة في المؤسسة س ، كما يلي مع مفاتيح التوزيع :

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ التوزيع	قسم الإدارة	قسم الصيانة	قسم التموين	قسم التحضير	قسم التركيب	قسم التوزيع
61	مواد أولية	15000	—	%20	%10	%40	%30	—
62	خدمات	8000	%20	%10	%30	—	%40	—
63	م. مستخدمين	18000	%40	%10	%5	%10	%15	%20
64	ضرائب و رسوم	7000	—	—	%40	—	—	%60
65	م مالية	3000	—	%20	%20	%20	%30	%10
66	م مختلفة	9000	%30	%10	—	%30	—	%30
68	م. إهلاكات	16000	%10	%5	%15	%30	%25	%15

المطلوب : أكمل هذا الجدول

رقم الحساب	إسم الحساب	المبلغ الموزع	قسم الإدارة	قسم الصيانة	قسم التموين	قسم التحضير	قسم التركيب	قسم التوزيع
61	مواد أولية	15000	—	3000	1500	6000	4500	—
62	خدمات	8000	1600	800	2400	—	—	3200
63	م. مستخدمين	18000	7200	1800	900	1800	2700	3600
64	ضرائب و رسوم	7000	—	—	2800	—	—	4200
65	م مالية	3000	—	600	600	600	900	300
66	م مختلفة	9000	2700	900	—	2700	—	2700
68	م إهلاكات	16000	1600	800	2400	4800	4000	2400
	مجموع التوزيع الأولي	76000	13100	7900	10600	15900	12100	16400

ج - تحديد وحدة القياس: إن تحديد وحدة القياس أو وحدة العمل يطرح عدة مشاكل منها : العدد الكبير من الوحدات المستعملة في الأقسام مثل ساعات العمل أو كمية الإنتاج أو التكاليف أو رقم الأعمال وكذلك وجود علاقات متشابكة بين هذه الوحدات فيما بينها وبين نشاط القسم فمثلا ساعات العمل لها علاقة بالكميات المستعملة من المواد الأولية وبعدها ساعات عمل الآلة و بالوحدات المنتجة وكل هذه الوحدات لها علاقة بحجم نشاط القسم الذي يمكن أن يقاس بأحد هذه الوحدات. وتمثل صعوبة اختيار وحدة العمل في صعوبة تحديد العلاقة الأكثر تعبيراً بين وحدة معينة ونشاط القسم واختيار الوحدة التي تظهر لها أكثر ارتباطاً بينها وبين تكاليف القسم.

د - التوزيع الثانوي للتكاليف غير المباشرة بين الأقسام المساعدة والرئيسية: يؤدي هذا التوزيع إلى مساهمة الأقسام المساعدة في تحقيق نشاط الأقسام الأساسية وبالتالي تتحمل هذه الأخيرة أعباء الأولى وذلك حسب نسبة استفادتها من خدماتها التي تقاس بواسطة وحدات متجانسة أو نسب مئوية ، وهذا التوزيع يتخذ نوعين : توزيع بسيط تنازلي ، توزيع تبادلي .

1- التوزيع التنازلي البسيط: يكون التوزيع تنازلي عندما تكون تكلفة قسم معين في مستوى معين من الحساب مرحلة إلى المستوى اللاحق بدون رجوع إلى الخلف.

مثال: نفس المثال السابق لتوزيع الأعباء غير المباشرة نفرض أن قسم الإدارة يساهم في نشاط الأقسام الأخرى على التوالي بالنسب :

10% ، 20% ، 30% ، 30% ، 10%

أما قسم الصيانة فيساهم في الأقسام الأخرى على التوالي بالنسب : 20% ، 40% ، 30% ، 10%

المطلوب: إتمام التوزيع الثانوي حسب المفاتيح المعطاة أعلاه .

البيان	مجموع الموزع	قسم الإدارة	قسم الصيانة	تموين	تحضير	تركيب	توزيع
مجموع التوزيع الأولي	76000	13100	7900	10600	15900	12100	16400
			10%	20%	30%	30%	10%
				20%	40%	30%	10%
	76000	13100	7900	10600	15900	12100	16400
		13100 -	1310 +	2620	3930	3930	1310
			9210 -	1842	3684	2763	921
مجموع التوزيع الثانوي	76000	0	0	15062	23514	18793	18631

2- التوزيع مع تبادل للخدمات بين الأقسام المساعدة : في أحيان عديدة تتبادل الأقسام، الخدمات فيما بينها، أي أن القسم الأول يستفيد من خدمات القسم الثاني وفي نفس الوقت القسم الثاني يستفيد من خدمات القسم الأول، فمثلا قسم الإدارة في مؤسسة معينة يساهم في نشاط قسم الصيانة وفي نفس الوقت قسم الصيانة يفيد قسم الإدارة، فلذا لمعرفة مجموع الأعباء لقسم الصيانة يجب معرفة أعباء قسم الإدارة وللمعرفة هذه الأخيرة يجب معرفة مجموع قسم الصيانة.

مثال توضيحي: يظهر الجدول لتوزيع الأعباء غير المباشرة كما يلي :

البيان	المجموع الموزع	خدمات اجتماعية	قسم الطاقة	التخزين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	111000	13000	12100	2300	42000	20900
توزيع ثانوي						
• قسم خدمات اجتماعية		100%	20%	20%	40%	20%
• قسم الطاقة		10%	100%	25%	35%	30%

المطلوب: أعد هذا الجدول باستعمال الطريقة الجبرية

الحل : نحصل على تمثيل مجموع الأعباء في قسم الخدمات الإجتماعية و قسم الصيانة بعلاقتين جبريتين بحيث س تمثل المجموع الموزع في قسم الخدمات الإجتماعية و ع تمثل وحدة العمل في قسم الطاقة .

المجموع الموزع لقسم الخدمات الإجتماعية = مبلغ توزيع الأعباء الأولي للقسم + ما يتحمله من القسم الآخر

$$\text{س} = 13000 + 0.1 \text{ ع} , \text{ لقسم الخدمات الاجتماعية} \dots\dots\dots (1)$$

$$\text{ع} = 12100 + 0.2 \text{ ع} , \text{ لقسم الصيانة} \dots\dots\dots (2)$$

نعوض المعادلة (1) في المعادلة (2) نحصل على:

$$\text{ع} = 12100 + 0.2 (13000 + 0.1 \text{ ع})$$

$$\text{ع} - 0.02 \text{ ع} = 12100 + 2600$$

$$0.98 \text{ ع} = 14700$$

$$\boxed{\text{ع} = 15000}$$

بالتعويض في المعادلة (1) نجد : $\text{س} = 13000 + 0.1 (15000)$

$$\boxed{\text{س} = 14500}$$

المبالغ المحصل عليها من المعادلتين هي التي توزع على الأقسام حسب النسب المعطاة في الجدول ، فنحصل على الجدول التالي :

توزيع	إنتاج	تموين	قسم الصيانة	خدمات اجتماعية	المجموع الموزع	
20300	42000	23000	12100	13000	111000	مجموع التوزيع الأولي
2900	5800	2900	2900	1450 -		توزيع ثانوي
4500	5250	3750	1500 -	1500		• قسم خدمات اجتماعية قسم الطاقة
28300	53050	29650	0	0	111000	

3- تحميل الأعباء غير المباشرة على التكاليف بواسطة وحدة العمل :

بعد الوصول إلى التوزيع النهائي بين الأقسام ، يتم تحميلها على التكاليف ، هذا التحميل الذي يكون باستعمال وحدة قياس ، إذ يجب حساب تكلفة هذه الوحدة المختارة في كل قسم بقسمة أعباء القسم على عدد الوحدات و بضرب تكلفة وحدة القياس في عدد الوحدات التي يستفيد منها المنتج أو الطلبية من أعباء القسم .

تطبيق: تقوم إحدى المؤسسات النسيجية إنتاج وبيع نوعين من المنتجات أ1 و أ2 بالمادتين م1 وم2 ولديك المعطيات

التالية خاصة بشهر ماي 2020:

1 * مشتريات شهر ماي :

- المادة م1 : 30000 كلغ بمبلغ إجمالي DA: 180000
- المادة م2 : 24000 كلغ بمبلغ إجمالي DA: 95000
- مصاريف شراء للمادة م1 : DA 4500 ولللمادة م2: DA: 40600

2 * الانتاج والاستعمالات :

- 10000 وحدة من المنتج أ1 باستعمال 15000 كلغ من المادة م1
- 5000 وحدة من المنتج أ2 باستعمال 10000 كلغ من المادة م2

3 * مصاريف الانتاج المباشرة : - DA 82500 للمنتج أ1

- DA 120000 للمنتج أ2

4 * الاعباء غير المباشرة : توزع حسب الجدول التالي :

البيان	الادارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع الاولي	13390	17020	15350	35800	48880	21210
التوزيع الثانوي						
- الإدارة	(10)	2	1	4	2	1
- الصيانة	1	(10)	1	4	4	-
ط و ق			كلغ مادة مشتراة	كلغ مادة مستعملة	وحدات منتجة	عدد الوحدات المباعة

5 * مبيعات شهر ماي: - المنتج أ1 8000 وحدة بسعر DA 20 للوحدة .

- المنتج أ2 4000 وحدة بسعر DA 30 للوحدة .

المطلوب : 1- إتمام جدول الاعباء غير المباشرة

2- حساب تكلفة الشراء المواد

3- حساب تكلفة الانتاج للمنتجات

4- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية