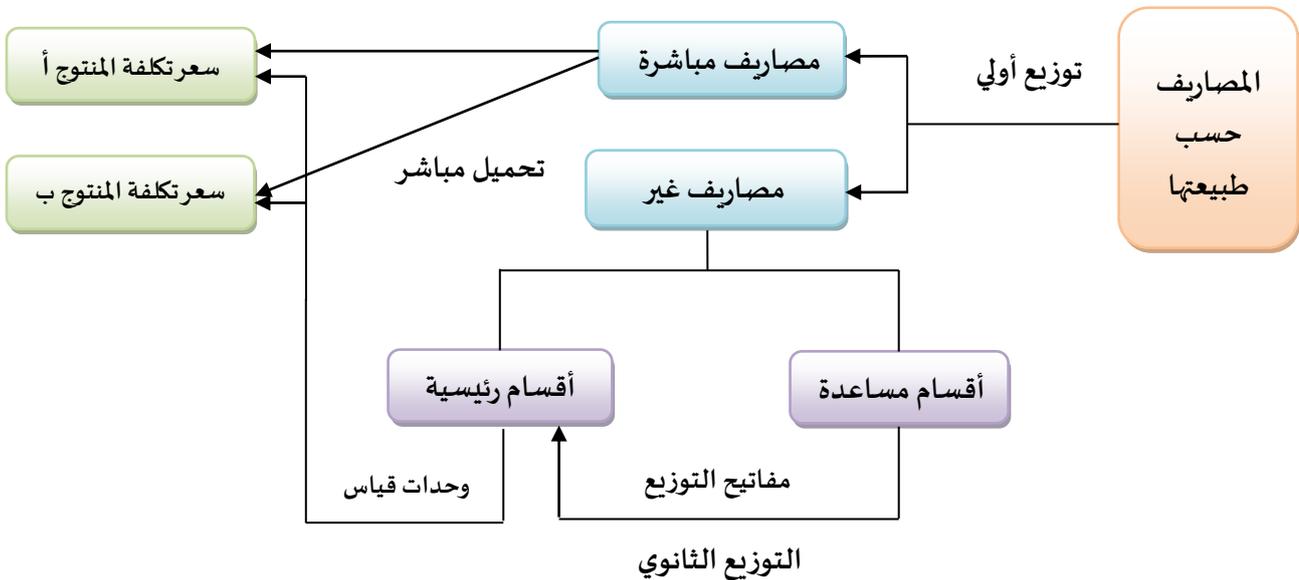


## المحور الثالث: المصاريف غير المباشرة ( طريقة الأقسام المتجانسة)

أولاً: طريقة تحميل المصاريف غير المباشرة ( طريقة الأقسام المتجانسة):

- 1- تعريف القسم المتجانس أو مركز التحليل: القسم هو مركز عمل من مراكز المؤسسة، له إمكانياته و موارده التي تعمل بشكل متجانس لتحقيق أهدافه . وهناك نوعين من الأقسام:
  - الأقسام الرئيسية: وهي الأقسام التي لها علاقة مباشرة بإنتاج المنتج.
  - الأقسام المساعدة: وهي الأقسام التي ليست لها علاقة مباشرة بإنتاج المنتج ، و تستفيد من نشاطها الأقسام الأخرى.
- 2- مبدأ طريقة الأقسام المتجانسة:



ثانياً: مراحل حساب المصاريف غير المباشرة

1- تسجيل المصاريف المباشرة في كل قسم ( التوزيع الأولي):

ترتب وتسجل المصاريف حسب طبيعتها (نقل ، صيانة ، كهرباء، مستخدمين ، إيجار ، ضرائب .....)، ثم توزع على مختلف الأقسام الرئيسية والمساعدة وذلك حسب نصيب كل قسم من هذه المصاريف. ثم تجمع المبالغ المحصل عليها في كل قسم لنحصل على النصيب الإجمالي للقسم الرئيسي أو المساعد من المصاريف الغير مباشرة. يسمى هذا التوزيع بالتوزيع الأولي. (هذه المرحلة لا تخص المحاسبة التحليلية)

2- توزيع المصاريف غير المباشرة للأقسام المساعدة على الأقسام الرئيسية (التوزيع الثانوي):

بعد تحديد نصيب كل قسم من المصاريف غير المباشرة، نقوم بتوزيع نصيب الأقسام المساعدة على الأقسام الرئيسية حسب مقدار استفادتها منها، وذلك باستعمال مفاتيح توزيع كذلك، ويسمى هذا التوزيع بالتوزيع الثانوي، ويأخذ أحد الأشكال التالية:

## أ- توزيع مباشر:

يتم توزيع المصاريف غير مباشرة لكل قسم مساعد منفردا على الأقسام الأساسية فقط، أي لا يتبادل خدمات مع قسم مساعد آخر ولا يقدم له خدمات.

مثال: أكمل الجدول التالي:

الأقسام البيانات	أقسام مساعدة		أقسام أساسية		
	إدارة	نقل	تموين	إنتاج	توزيع
Σ ت I	9000	8000	10000	22000	12000
الإدارة	(100%)	0	30%	40%	30%
النقل	0	(100%)	30%	20%	50%

الحل:

الأقسام البيانات	أقسام مساعدة		أقسام أساسية		
	إدارة	نقل	تموين	إنتاج	توزيع
Σ ت I	9000	8000	10000	22000	12000
الإدارة	(9000)	0	2700	3600	2700
النقل	0	(8000)	2400	1600	4000
Σ ت II	0	0	15100	27200	18700

ملاحظات:

• يجب أن يكون نصيب كل قسم مساعد بعد التوزيع صفرا:  $\Sigma \text{ ت II للأقسام المساعدة} = 0$

• للتأكد من صحة عملية التوزيع:  $\Sigma \text{ ت I} = \Sigma \text{ ت II}$

ب- توزيع تنازلي:

تقوم هذه الطريقة على توزيع المصاريف غير المباشرة للقسم المساعد على باقي الأقسام المساعدة و الرئيسية لكن دون تبادل للخدمات. لذا من الأفضل قبل القيام بعملية التوزيع ترتيب الأقسام المساعدة ترتيبا تنازليا (أي من القسم الذي يوزع إلى أكبر من الأقسام إلى القسم الأقل منه توزيعا وهكذا).

مثال: أكمل الجدول التالي

الأقسام البيان	إدارة	نقل	صيانة	تموين	إنتاج	توزيع
Σ ت I	30000	20000	42000	80000	170000	60000
إدارة	(100%)	10%		20%	50%	20%
نقل		(100%)	30%	10%	40%	20%
صيانة			(1)	1/3		2/3

الحل:

الأقسام البيان	إدارة	نقل	صيانة	تموين	إنتاج	توزيع
Σ I	30000	20000	42000	80000	170000	60000
إدارة	(30000)	3000		6000	15000	6000
نقل		(23000)	6900	2300	9200	4600
صيانة			(489000)	16300		32600
Σ II	0	0	0	104600	194200	103200

ملاحظات:

• يجب أن يكون نصيب كل قسم مساعد بعد التوزيع صفراً:  $\Sigma II$  للأقسام المساعدة = 0

• للتأكد من صحة عملية التوزيع:  $\Sigma II = \Sigma I$

ج- التوزيع التبادلي:

تقوم هذه الطريقة على مبدأ تبادل الخدمات، أي أن الأقسام المساعدة تتبادل الخدمات فيما بينها، و لتحديد مقدار الخدمات التي يقدمها كل قسم يجب معرفة مجموع مصاريف كل قسم مساعد وذلك بدلالة الآخر باستخدام المعادلات.

مثال: أكمل الجدول التالي

الأقسام البيانات	إدارة	صيانة	تموين	إنتاج	توزيع
Σ I	32316	6400	30288	156976	98480
إدارة	(100%)	10%	20%	60%	10%
صيانة	5%	(100%)	15%	80%	

الحل:

هناك تبادل في الخدمات بين قسبي الإدارة والصيانة، إذن: لإيجاد نصيب كل قسم من م.غ.م نضع:

X: مصروف غ. م لقسم الإدارة

Y: مصروف غ. م لقسم الصيانة

$$X=32316+0.05Y \quad (1)$$

$$Y=6400+0.1X \quad (2)$$

بتعويض المعادلة الثانية في المعادلة الأولى نجد:

$$X=32316+0.05(6400+0.1X) \implies X=32316+320+0.005X$$

نجد قيمة  $X=32800$

وبتعويضها في المعادلة الثانية:

$$Y=6400+0.1(32800)$$

نجد قيمة  $Y=9680$

الأقسام البيانات	إدارة	صيانة	تموين	إنتاج	توزيع
$\Sigma$ ت I	32316	6400	30288	156976	98480
إدارة	(32800)	3280	6560	19680	3280
صيانة	484	(9680)	1452	7744	
$\Sigma$ ت II	0	0	38300	184400	101760

ملاحظات:

• يجب أن يكون نصيب كل قسم مساعد بعد التوزيع صفراً:  $\Sigma$  ت II للأقسام المساعدة = 0

• للتأكد من صحة عملية التوزيع:  $\Sigma$  ت I =  $\Sigma$  ت II

3- إعداد معدل التحميل لكل قسم رئيسي: (تحديد تكلفة وحدة القياس)

تكلفة وحدة القياس =  $\frac{\text{إجمالي المصاريف الغير مباشرة للقسم الرئيسي}}{\text{عدد وحدات القياس}}$

مثال:

البيان	الإدارة	النقل	التموين	الإنتاج	التوزيع
$\Sigma$ ت I	65000	60500	115000	210000	104500
$\Sigma$ ت II	0	0	158250	265250	141500
وحدات القياس			كمية المواد الأولية المشتراة	عدد الوحدات المنتجة	عدد الوحدات المباعة
عدد الوحدات			2500 كغ	1000 وحدة	800 وحدة
تكلفة وحدة القياس			63.3	265.25	176.875

أي أن:

- 63.3 دج هي مصاريف تموين غير مباشرة لكل 1 كغ مشتري من المواد الأولية.
- 265.25 دج هي مصاريف إنتاج غير مباشرة لكل 1 وحدة منتجة.
- 176.875 دج هي مصاريف توزيع غير مباشرة لكل 1 وحدة مباعة.