

عناصر المحاضرة:

- الأعباء المباشرة وغير المباشرة

- نظام تحميل الأعباء غير المباشرة حسب طريقة الأقسام المتجانسة

1- خطوات تنظيم طريقة التكلفة الكلية حسب الأقسام المتجانسة

1-1 تقسيم المؤسسة إلى أقسام متجانسة أو مراكز التحليل: ويعرف كل قسم متجانس على أنه نظام محاسبي يتم فيه جمع عناصر التكاليف وأسعار التكلفة مقدما، ثم يتم تحميل هذه العناصر إلى الأقسام المتواجدة على مستوى المؤسسة وهذا باستخدام وحدات قياس معينة أو عن طريق نسب مئوية من أجل توزيع مكونات هذه التكاليف. ويوجد نوعين من الأقسام المتجانسة (رئيسية وثانوية)

- الأقسام المساعدة (الثانوية): ونجد على سبيل المثال قسم الإدارة، الصيانة، النقل، الدراسات وهي أقسام تقدم خدماتها للأقسام الأساسية

- الأقسام الأساسية (الرئيسية): ونجد قسم التموين، قسم الإنتاج بمختلف ورشاته، قسم التوزيع والتي تعتبر أقسام رئيسية، إضافة إلى مختلف أعبائها الأولية والتي تتحصل على جزء من أعباء الأقسام الثانوية.

2-1 تحديد مفاتيح التوزيع: ان مفاتيح التوزيع وسيلة تسمح بتوزيع الأعباء غير المباشرة حسب طبيعتها وهذا على مختلف مراكز التحليل في شكل توزيع أولي.

3-1 توزيع الأعباء المباشرة وغير المباشرة حسب طريقة الأقسام المتجانسة: إن طريقة الأقسام المتجانسة تقوم على تقسيم الأعباء المحملة إلى أعباء مباشرة وغير مباشرة

- الأعباء المباشرة: وهي تلك الأعباء والتي ترتبط مباشرة بالمنتج ويمكن تحديدها وتحميلها بسهولة على وحدة المنتج
- الأعباء غير المباشرة: وتتضمن مختلف الأعباء التي لا تدخل مباشرة بوحدة المنتج، أي هي تلك الأعباء التي يصعب على المؤسسة تحميلها بسهولة إلى وحدة المنتج

4-1 جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: وتتم عملية الأعباء غير المباشرة على مرحلتين وهما كما يلي:

- المرحلة الأولى (مرحلة التوزيع الأولي): وهي تتمثل في إعادة توزيع الأعباء حسب طبيعتها وتشمل كل التكاليف المسجلة من الحساب 61 إلى غاية الحساب 68

- المرحلة الثانية (مرحلة التوزيع الثانوي): وهي تتمثل في إعادة توزيع الأعباء المتحصل عليها بالمجموع الأولي من الأقسام الثانوية إلى الأقسام الرئيسية

طريقة التوزيع الثانوي البسيط: ويقصد به القيام بتوزيع الأعباء غير المباشرة في اتجاه واحد، بحيث لا يحدث تبادل للخدمات بين الأقسام الثانوية فيما بينهم، حيث إذا منح قسم الصيانة جزء من اعبائه لقسم الإدارة، بينما قسم الإدارة لا يقدم لقسم الصيانة أي مبلغ فالفاتورة بإتجاه واحد نحو الأقسام الأساسية.

2- طريقة التوزيع التبادلي: في الغالب ما نجد تبادل الخدمات بين الأقسام الثانوية، فيتبادل القسم A الثانوي مع القسم B والعكس بالعكس. ومن أجل حساب الأعباء لقسم الإدارة يجب معرفة الأعباء لقسم الصيانة ولا يكون ذلك إلا من خلال حساب مجموع أحد الأقسام ويهدف حساب المجموع يوجد العديد من الطرق لحل ذلك، ولكن الطريقة الأكثر استعمالاً هي التي تعتمد على التحليل الجبري وهذا من خلال افتراض X و Y مجاهيل لقسمي الإدارة والصيانة واللذين يتبادلان الخدمات فيما بينهما، وبعد القيام بتحديد الخدمات المتبادلة نقوم بحل جملة معادلتين من أجل استخراج تكلفة القسمين وفي الأخير يكون لنا حصص الخدمات المتبادلة.