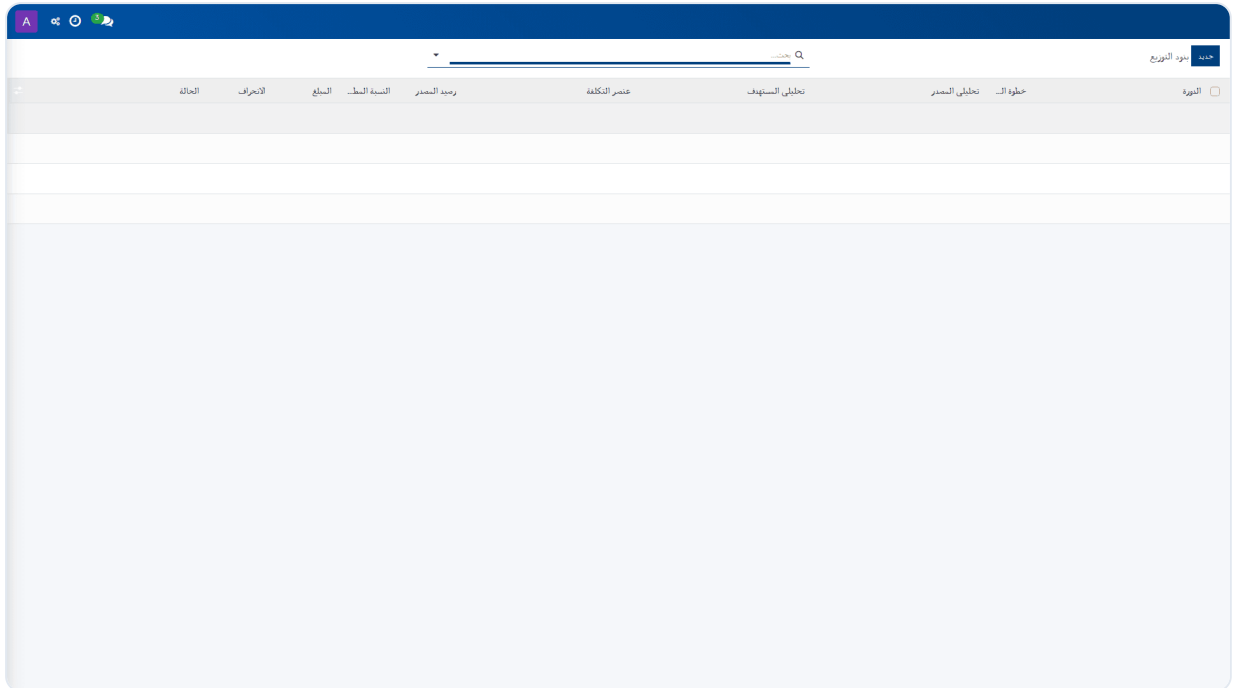


كل بنود التوزيع

August 25, 2026

كل بنود التوزيع

التطبيقات > محاسبة > تكلفة التصنيع



كل بنود التوزيع — محاسبة > تكلفة التصنيع > كل بنود التوزيع

دورة الحالة: معاينة ← مُرَحَّل ← ملغى

نظرة عامة

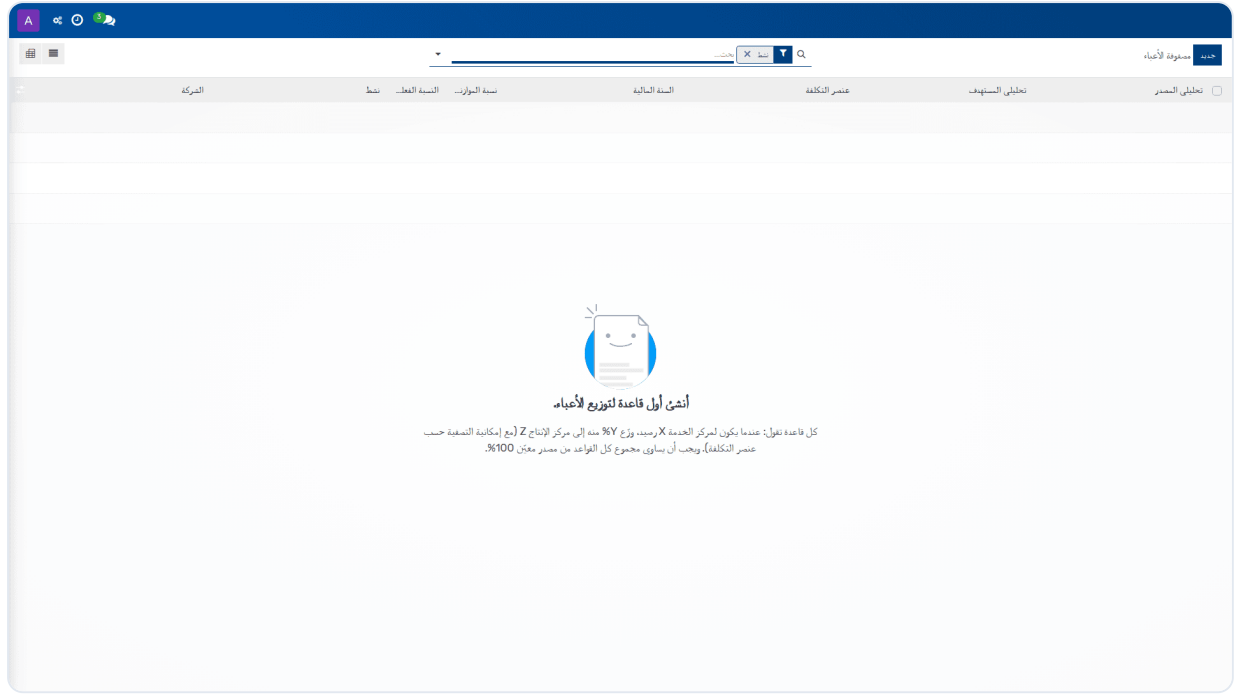
تُستخدم صفحة **كل بنود التوزيع** لعرض بنود توزيع تكلفة التصنيع التي جرى توليدها عبر المصفوفات المحاسبية. يعتمد عليها محاسب التكاليف، والمدير المالي، ومسؤول الحسابات لمراجعة كيفية توزيع رصيد المصدر على التحليلي المستهدف، والتحقق من النسبة المطبقة، ورصيد المصدر، والمبلغ الناتج، ثم تتبّع كل بند بحسب الحالة. تظهر هذه القائمة البنود الناتجة عن المعالجة في **معاينة** قبل الترحيل، وكذلك البنود **المرحلة والملغاة** بعد اتخاذ القرار المحاسبي المناسب.

الإعدادات

قبل استخدام هذه الصفحة، يجب تعريف قواعد التوزيع وعناصر التكلفة حتى تصبح البنود المعروضة ذات معنى محاسبي واضح.

المصفوفة

تحدد شاشة **المصفوفة** القواعد التي تربط بين **تحليلي المصدر وتحليلي المستهدف**، ونسبة الموازنة التقديرية، والفترة الزمنية التي تسري خلالها القاعدة. كما تحدد إن كانت القاعدة تنطبق على عنصر تكلفة محدد، أو على جميع العناصر، وما إذا كانت النسبة الفعلية الافتراضية تُستخدم عند تشغيل المعالج الشهري.



المصفوفة — محاسبة > تكلفة التصنيع > الإعدادات > المصفوفة

استخدم هذه الشاشة عندما تحتاج إلى:

- ضبط مركز التكلفة الخدمي الذي يُصرف رصيده.
- تحديد مركز التكلفة المستقبلي الذي يستقبل التوزيع.
- ربط القاعدة بسنة مالية وشهر معين عند اختلاف النسب حسب الفترة.
- تقييد القاعدة بعنصر تكلفة محدد عند الحاجة.
- توفير نسبة فعلية افتراضية تُستخدم كقيمة مبدئية يمكن تجاوزها أثناء التشغيل.

عناصر التكلفة

تُستخدم شاشة **عناصر التكلفة** لتعريف عناصر التكلفة التي يعتمد عليها التوزيع، وربطها بأكوادها وأسمائها ومجموعاتها، إضافةً إلى الحساب الافتراضي للأستاذ العام والحسابات المستهدفة في الطريقة التفصيلية.

4 / 1

جديد

عناصر التكلفة

Cost element 1

10	السليل	1	الكود
هيكلي	AR	Cost element 1	الاسم
كود عنصر التكلفة القديم	كود عنصر التكلفة القديم	Main Manufacturing Costs	الحجوة
حساب الأستاذ العام الافتراضي	حساب الأستاذ العام الافتراضي	نشط	نشط
		لون	لون

حسابات الأستاذ العام المستهدفة (الطريقة التفصيلية)

عناصر التكلفة — محاسبة > تكلفة التصنيع > الإعدادات > عناصر التكلفة

استخدم هذه الشاشة عندما تحتاج إلى:

- إنشاء عنصر تكلفة جديد أو تعديل عنصر موجود.
- تحديد حساب الأستاذ العام الافتراضي عند تعذر المطابقة الأدق.
- تجهيز حسابات الأستاذ العام المستهدفة للطريقة التفصيلية.
- حفظ CSV الربط القديم عند الاستيراد الأولي من.

ملاحظة: يظهر حساب الأستاذ العام في بنود التوزيع عندما تُستخدم الطريقة التفصيلية، ويُستخرج من عنصر التكلفة وقت المعايمة.

سير العمل

1. افتح قائمة كل بنود التوزيع من المسار: محاسبة > تكلفة التصنيع > كل بنود التوزيع. ستظهر لك البنود التي تم توليدها من المصفوفات، مع حالتها الحالية، ومصدرها، ووجهتها، ومبلغها.
2. راجع البند قبل اتخاذ القرار المحاسبي. إذا كان البند في حالة معايمة، فهذا يعني أنه ما يزال قابلاً للمراجعة قبل الترحيل. تحقق من:
 - الدورة لمعرفة الفترة التي ينتمي إليها البند.
 - تحليلي المصدر وتحليلي المستهدف لمعرفة جهة الصرف والجهة المستفيدة.
 - النسبة المطبقة لمعرفة النسبة الفعلية المستخدمة لحساب المبلغ.
 - المبلغ الذي يساوي: رصيد المصدر × النسبة المطبقة ÷ 100.

- **رصيد المصدر** لمعرفة الرصيد الفعلي عند حساب البند
- **أساس النسبة** لمراجعة مصدر النسبة لأغراض التدقيق
- **ملاحظة مصدر النسبة** إذا كانت النسبة المطبقة تختلف عن النسبة الافتراضية للمصفوفة

3. قرر ما إذا كان البند صالحًا للترحيل أو يحتاج إلى مراجعة.

- إذا كان المبلغ، والمصدر، والوجهة، والنسبة صحيحة، فابقِ البند كما هو في **معاينة** ثم انتقل إلى معالجتك المحاسبية المعتادة التي تؤدي إلى **مُرْجُل**
- إذا كانت البيانات غير مناسبة، فاستعد لتعديلها من خلال إعادة توليد البند من قاعدة صحيحة أو من دورة صحيحة، ثم أعد فحصه قبل الترحيل

4. انتقل إلى البنود **المُرْجَلة** عندما يصبح التوزيع نهائيًا في الحسابات.

في هذه الحالة يكون البند قد اكتمل محاسبياً، ويمكن استخدامه في المتابعة والتحليل، مع بقاء معلوماته التاريخية في القائمة.

5. استخدم البنود **الملغاة** فقط عندما يجب إبطال بند غير صحيح أو غير معتمد.

البند الملغى يبقى ظاهرًا في القائمة للرجوع والتدقيق، لكنه لا يُعامل كبند توزيع نهائي

نصيحة: إذا كان **أساس النسبة** غير واضح، فراجع المصفوفة المرتبطة أولاً، لأن الحقل مصمم لأغراض التدقيق وليس لإعادة الحساب

ملاحظة: في الطريقة التنازلية، قد يشمل **رصيد المصدر** التوزيعات المتراكمة من الخطوات السابقة؛ لذلك قد يبدو أعلى من الرصيد الأولي للمركز

أمثلة

لنفترض أن محاسب التكاليف شغل دورة توزيع لشهر 06/2026، فنتج بند في كل بنود التوزيع بالقيم التالية:

- **الدورة:** 06/2026
- **تحليلي المصدر:** صيانة المصنع
- **تحليلي المستهدف:** الإنتاج
- **المصفوفة:** مصفوفة المصاريف غير المباشرة
- **% النسبة المطبقة:** 25
- **رصيد المصدر:** 40,000
- **المبلغ:** 10,000
- **أساس النسبة:** افتراضي المصفوفة
- **الحالة:** معاينة

التحقق هنا بسيط: المبلغ الناتج يساوي رصيد المصدر $\times$ النسبة المطبقة $\div 100$ ، أي $10,000 = 25\% \times 40,000$. إذا تأكد المحاسب أن التحليلي المستهدف صحيح وأن القاعدة المعتمدة مناسبة، يبقى البند كما هو حتى يُرخل. وإذا لاحظ أن النسبة استُخدمت يدويًا بدل النسبة الافتراضية، فراجع ملاحظة مصدر النسبة ويفحص المصفوفة قبل اعتماد النتيجة.

نصائح

نصيحة: استخدم المبلغ المقدّر للمقارنة السريعة بين ما كان ينبغي أن تنتجه النسبة المقدّرة وما أنتجته النسبة الفعلية.

نصيحة: احتفظ بمراجعة حساب الأستاذ العام عند العمل بالطريقة التفصيلية، لأنه يُستخرج من عنصر التكلفة وقت المعاينة وقد يفسّر الغروقات في الترحيل.

تحذير: لا تعتمد بندًا في معاينة قبل مراجعة رصيد المصدر، لأن الرصيد قد يتضمن آثار خطوات سابقة في الطريقة التنازلية.

ملاحظة: إذا كانت الحالة ملغاة، فالتعامل مع البند يكون للتدقيق فقط، وليس لإكمال دورة توزيع جديدة منه.

استكشاف الأخطاء وإصلاحها

العَرَض: لا يظهر بند في القائمة رغم توقع وجوده.

السبب المحتمل: لم تُنشأ له دورة توزيع، أو لم تُنتج المصفوفة بندًا مطابقًا.

الحل: راجع شاشة المصفوفة وتأكد من صحة التحليلي المصدر، والتحليلي المستهدف، وسنة المالية، والشهر إن كان محددًا.

العَرَض: يظهر المبلغ غير متوقع.

السبب المحتمل: النسبة المطبقة مختلفة عن النسبة الافتراضية للمصفوفة، أو أن ملاحظة مصدر النسبة تشير إلى تجاوز يدوي.

الحل: افحص أساس النسبة وملاحظة مصدر النسبة، ثم قارنها بقاعدة المصفوفة الأصلية.

العَرَض: لا يتطابق رصيد المصدر مع ما تتوقعه من المركز.

السبب المحتمل: البند أنشئ في الطريقة التنازلية بعد تمريرات سابقة، لذلك يشمل الرصيد توزيعات متراكمة.

الحل: راجع تسلسل خطوة التتابع، ثم افحص البنود السابقة في الدورة نفسها.

العَرَض: لا يظهر حساب الأستاذ العام في بند معين.

السبب المحتمل: البند ليس من الطريقة التفصيلية، أو لم يُستخرج الحساب من عنصر التكلفة عند المعاينة.

الحل: راجع عنصر التكلفة المرتبط، وتأكد من إعداد الحسابات المستهدفة في شاشة عناصر التكلفة.

روابط ذات صلة

- كل بنود التوزيع — مرجع الحقول
- دورات التوزيع
- تقرير الانحراف
- محاسبة — مسار التعلم
- العناصر التحليلية
- المصفوفة — مرجع الحقول
- عناصر اليومية
- الشركات
- محاسبة — نظرة عامة
- محاسبة
- فواتير العملاء
- الدفعات
- الأصناف
- العملاء
- الفواتير