

المرحلة : الثالثة
المادة : محاسبة تكاليف / ٢
اسم التدريسي: م.م سجي ناجح



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
كلية المستقبل الجامعة
قسم ادارة الاعمال

المحاضرة (١)

التكاليف المشتركة والمحاسبة عن المنتجات العرضية





المحاضرة (١)

يواجه محاسب التكاليف في الصناعات المرحلية تحديد تكاليف المنتجات المشتركة والمنتجات الفرعية، وتقوم بعض المنشآت الصناعية بإنتاج سلعتين غير متشابهتين او اكثر في ان واحد من نفس مادة الخام او بنفس عملية التصنيع الواحدة ويطلق على هذه السلع (المنتجات المشتركة) ويستدعى الامر في هذه الحالة اتباع طرق تكاليف معينة لاستخراج تكلفة كل منتج على حدة لأغراض التسعير ومن الامثلة على هذه الصناعات صناعة النفط والفحم والتعدين ومنتجات الالبان ومن خصائص السلع المشتركة ان انتاج احدهما يستلزم انتاج الاخرى تلقائياً وبحيث لا يمكن التعرف على السلع المختلفة الا عند نقطة معينة في عملية الانتاج تسمى (نقطة الانفصال)

وتصنف المنتجات المشتركة الى :

١. **المنتجات الرئيسية** : وهي منتجات اساسية تتميز بأهميتها وتكون ذات قيمة بيعيه كبيرة
٢. **المنتجات العرضية** : وهي المنتجات التي تحدث بشكل طارئ او عرضي للعملية المشتركة
٣. **المخلفات (الفضلات)** : وهي مخرجات متبقية او تسمى البواقي وليس لها قيمة بيعيه

الجدول التالي يمثل امثلة لصناعات تنتج منتجات مشتركة

ت	الصناعة	المنتجات الرئيسية	المنتجات العرضية
١	البترو	البنزين- زيت الكاز- زيوت المحركات	القطران - الاسفلت
٢	انتاج اللحوم	شرائح اللحم - الجلد	العظام
٣	الالبان	الجبن- اللبن-الزبد	مخبيص الحليب

طرق تخصيص التكاليف المشتركة

١. الطريقة الكمية (المخرجات الطبيعية)
٢. الطرق المالية (الطريقة المبنيه على السوق)
٣. طريقة القيمة البيعية عند نقطة الانفصال
٤. طريقة صافي القيمة القابلة للتحقق عند نقطة الانفصال
٥. طريقة صافي القيمة القابلة للتحقق التقريبية عند نقطة الانفصال



المحاضرة (١)

الطريقة الكمية (المخرجات الطبيعية)

بموجب هذه الطريقة يتم تخصيص التكاليف المشتركة باستعمال الكمية المنتجة او المبيعة لكل منتج مشترك نسبة الى اجمالي كميات الانتاج .

وتعد هذه الطريقة من اسهل طرق تخصيص التكاليف المشتركة والتي تستند على عدد الوحدات المنتجة او المبيعة كأساس للتخصيص وتستعمل هذه الطريقة فقط في حالة كون جميع المخرجات للمنتجات الرئيسية تتم قياسها بنفس وحدة القياس اذ ان كل منتج يجب ان يكون قابلاً للقياس بواسطة خاصية معينة مثل واحدة من هذه المقاييس

- الطن من المعدن الخام في صناعة التتقيب
- البرميل من المشتقات في صناعة تكرير البترول
- الكغم في صناعة التعليب
- الامتار في صناعة الغزول او الخيوط

ويتم توزيع التكاليف المشتركة واستخراج نصيب كل منتج منها من خلال :-
أ - تحسب نسبة التكاليف للمنتج المشتركة وكما يلي :

نسبة التكاليف المشتركة لكل منتج = $\frac{\text{عدد الوحدات المنتجة او المبيعة من المنتج}}{\text{اجمالي عدد الوحدات للمنتجات المشتركة}}$

ب- يحسب نصيب المنتج من التكاليف من التكاليف المشتركة وكما يلي :

نصيب المنتج من التكاليف المشتركة = التكاليف المشتركة x نسبة التكاليف للمنتج المشتركة



المحاضرة (١)

القيود المحاسبية /

١. اثبات تكاليف التشغيل المشتركة عند نقطة الانفصال

من ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل

الى ح/ مذكورين

← ح/ مراقبة مخزون المواد

ح/ مراقبة الاجور

← ح/ مراقبة ت.ص.غ.م (التكاليف الصناعية الغير مباشرة)

مبلغ واحد لا يفصل

٢. اثبات توزيع التكاليف المشتركة

من ح/ مذكورين

ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / الالواح

ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / الطبقات

ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / النشارة

الى ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / مرحلة التقطيع

٣. اثبات التكاليف المستقلة بعد نقطة الاتصال

ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / الالواح

ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / الطبقات

ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / النشارة

الى ح/ مذكورين

← ح/ مراقبة مخزون الموا

ح/ مراقبة الاجور

← ح/ مراقبة ت.ص.غ.م (التكاليف الصناعية الغير مباشرة)

مبلغ واحد لا يفصل



المحاضرة (١)

مثال // تقوم احدى الشركات الصناعية الخاصة بتقطيع ونشر الاخشاب بإنتاج الواح وطبقات خشب تغليف ونشارة خشب وتستعمل الشركة جذوع الاشجار كمادة اساسية في عملية الانتاج وتستعمل الشركة منشرة صناعية حديثة للقيام بعملية الانتاج التي ينتج عنها المنتجات الثلاث وفيما يأتي البيانات المتوفرة عن هذه المنتجات

أ. بلغت اجمالي التكاليف المرتبطة بعملية نشر الجذوع من تكلفة الاشجار ونقلها واجور العمال وغيرها (١٠٨٠٠٠٠٠٠) دينار

ب. بلغ اجمالي عدد الوحدات المنتجة والمباعة خلال الشهر (٤٥٠٠) م٣ وكانت موزعة كالآتي:

- منتج الواح خشب ٣ م ١٩٠٠
- منتج طبقات خشب التغليف ٣ م ١٢٠٠
- منتج نشارة الخشب ٣ م ١٤٠٠
- ٣ م ٤٥٠٠

ت. التكاليف المستقلة (بعد نقطة الانفصال) لكل منتج كانت

المنتج	تكاليف التشغيل	تكاليف التسويق
الالواح	٢٠٠ دينار/ م٣	٤٠٠ دينار/ م٣
الطبقات	٢٠٠ دينار/ م٣	٢٠٠ دينار/ م٣
النشارة	١٢٠ دينار/ م٣	١٠٠ دينار/ م٣

ث. سعر البيع لكل منتج كما يلي

المنتج	سعر البيع عند نقطة الانفصال	سعر البيع النهائي عند اكمال الانتاج بعد الانفصال
الالواح	٥٦٠٠ دينار/ م٣	٦٤٠٠ دينار/ م٣
الطبقات	٣٦٠٠ دينار/ م٣	٤٢٠٠ دينار/ م٣
النشارة	٢٤٠٠ دينار/ م٣	٣٠٠٠ دينار/ م٣



المحاضرة (١)

المطلوب/ تخصيص التكاليف المشتركة وايجاد ربحية كل منتج بموجب الطريقة الكمية مع تسجيل القيود المحاسبية اللازمة

//الحل

أ. نسبة التكاليف المشتركة لكل منتج :

المنتجات المشتركة	الكمية المنتجة	نسبة التكاليف المشتركة
الالواح	١٩٠٠	$\%٤٢,٢٢ = ٤٥٠٠/١٩٠٠$
الطبقات	١٢٠٠	$\%٢٦,٦٧ = ٤٥٠٠/١٢٠٠$
النشرة	١٤٠٠	$\%٣١,١١ = ٤٥٠٠/١٤٠٠$
المجموع	٤٥٠٠	$\%١٠٠$

ب. نصيب كل منتج من التكاليف المشتركة :

- نصيب منتج الالواح = $١٠٨٠٠٠٠٠ \times \%٤٢,٢٢ = ٤٥٦٠٠٠٠٠$
- نصيب منتج الطبقات = $١٠٨٠٠٠٠٠ \times \%٢٦,٦٧ = ٢٨٨٠٠٠٠٠$
- نصيب منتج النشرة = $١٠٨٠٠٠٠٠ \times \%٣١,١١ = ٣٣٦٠٠٠٠٠$

القيود المحاسبية

٤. اثبات تكاليف التشغيل المشتركة عند نقطة الانفصال

١٠٨٠٠٠٠٠ من ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل

الى ح/ مذكورين

ح/ مراقبة مخزون المواد

ح/ مراقبة الاجور

١٠٨٠٠٠٠٠

ح/ مراقبة ت.ص.غ.م (التكاليف الصناعية الغير مباشرة)



المحاضرة (١)

٥. اثبات توزيع التكاليف المشتركة

من ح/ مذكورين

ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / الالواح	٤٥٦٠٠٠٠
ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / الطبقات	٢٨٨٠٠٠٠
ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / النشارة	٣٣٦٠٠٠٠

الى ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / مرحلة التقطيع ١٠٨٠٠٠٠٠

٦. اثبات التكاليف المستقلة بعد نقطة الاتصال

ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / الالواح (٢٠٠ * ١٩٠٠)	٣٨٠٠٠٠
ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / الطبقات (٢٠٠ * ١٢٠٠)	٢٤٠٠٠٠
ح/ مراقبة انتاج تحت التشغيل / النشارة (١٢٠ * ١٤٠٠)	١٦٨٠٠٠

الى ح/ مذكورين

ح/ مراقبة مخزون المواد ٧٨٨٠٠٠

ح/ مراقبة الاجور

ح/ مراقبة ت.ص.غ.م (التكاليف الصناعية الغير مباشرة)