

كلية المستقبل الجامعة  
قسم ادارة الاعمال  
محاسبة تكاليف 2/

نظام تكاليف المراحل الانتاجية



تعد عملية قياس تكاليف الانتاج في الوحدات الاقتصادية الهدف الاساسي لمحاسبة التكاليف فضلاً عن كونه ضرورياً لإدارة هذه الوحدات لغرض اتخاذ القرارات الادارية وترشيدها

يستعمل نظام تكاليف المراحل الانتاجية لقياس تكاليف الانتاج في الوحدات الاقتصادية التي تنتج منتجات نمطية او متجانسة ويمر الانتاج فيها بمراحل انتاجية متعاقبة وكل مرحلة تكون مستقلة عن المرحلة الاخرى من حيث طبيعة الانتاج لذلك يطلق على كل عملية باسم مرحلة انتاجية.



ان تكلفة الوحدة من المنتج يمكن الحصول عليها من خلال تعيين اجمالي التكاليف الى عدد الوحدات المتجانسة او المتماثلة في نظام تكاليف المراحل للشركات الصناعية وكل وحدة يفترض ان تستلم نفس المقدار من المواد المباشرة والعمل المباشر والتكاليف الصناعية غير المباشرة لذا فان تكلفة الوحدة تحسب بقسمة التكاليف الاجمالية على عدد الوحدات

ولتوضيح نظام تكاليف المراحل يتم من خلال ثلاث حالات هي:

❖ **الحالة الاولى:** عدم وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول واخر المدة

❖ **الحالة الثانية:** وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة وعدم وجود مخزون اول المدة

❖ **الحالة الثالثة:** وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة واخر المدة وهو ما سنتطرق اليه في موضوعنا لأنها اهم حالة



**الحالة الثالثة:** وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة واخر المدة وهو ما سنتطرق اليه في موضوعنا لأنها

ان وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول الفترة يعقد عملية حساب تكلفة الوحدة المنتجة اذ ان مخزون الانتاج تحت التشغيل او الفترة الذي انجز عليه العمل جزئياً بالمدة السابقة سوف يكمل الجزء المتبقي من العمل بالفترة الحالية ولذلك جزء من هذه التكاليف قد انفقت بالفترة السابقة ( الشهر السابق ) ويضاف عليها المتبقي بالمدة الحالية ( الشهر الحالي )



# ويتم معالجة تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل اول المدة من خلال طريقة المعدل الموزون

**المعدل الموزون** = تكاليف الفترة السابقة التي تخص انتاج تحت التشغيل اول المدة + التكاليف المضافة للفترة الحالية

---

وحدات مخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة + وحدات بدأت المرحلة بها بالفترة الحالية



لغرض حساب تكلفة المخرجات يتم ذلك من خلال اعداد تقرير تكاليف المرحلة والذي يتكون من اربع خطوات وهي:

**الخطوة الاولى:** ملخص التدفق المادي ( الطبيعي )

التدفق الطبيعي للوحدات يتضمن جانبين :  
الجانب الاول هو المدخلات وتتضمن ( انتاج تحت التشغيل اول المدة ,  
وحدات جديدة بدأت بها المرحلة , وحدات مضافة خلال الانتاج )

الجانب الثاني هو المخرجات وتتضمن ( وحدات تامة الصنع ومحولة  
للمرحلة التالية , وحدات لازالت تحت التشغيل في نهاية المدة ,  
وحدات تالفة



## الخطوة الثانية : حساب الانتاج المكافئ ( المعادل )

ان وحدات المخرجات غير متجانسة او غير متكافئة لكون هنالك وحدات تامة اكملت كل ما تحتاجه من عمليات داخل المرحلة ووحدات اخرى غير تامة او لازالت تحت التشغيل فيطلق على هذه الوحدات غير متجانسة من حيث مقدار ما انجز عليها من عمليات انتاجية ومقدار ما نفق عليها من تكاليف وبالتالي يجب استخراج وحدات مكافئة او تسمى معادلة من القانون التالي:

**وحدات مكافئة او معادلة = وحدات طبيعية او ( وحدات مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة ) x نسبة الاتمام**

**مثال للتوضيح : اذا علمت ان الانتاج التام 5000 وحدة والانتاج تحت التشغيل اخر المدة 1000 وحدة بمستوى تمام 70% فما هو الانتاج المكافئ**  
الحل //

الانتاج المكافئ = 1000 وحدة x 70% = 700 وحدة + 5000 وحدة = 5700 وحدة تامة



## الخطوة الثالثة : حساب تكلفة الوحدة المعادلة

بعد ان تم حساب الوحدات المعادلة ( المكافئة) يتم حساب تكلفة الوحدات المعادلة وذلك من خلال :

أ. حساب التكاليف المضافة ( تكاليف المواد المباشرة و تكاليف التشكيل). تكاليف التشكيل هي تكاليف الاجور المباشرة و ت.ص.غ.م.

ب. حساب تكلفة الوحدة المعادلة : وذلك من خلال تقسيم تكاليف كل عنصر على وحدات الانتاج المعادل لذلك العنصر وكالاتي:

$$\text{تكلفة الوحدة المباشرة لعنصر المواد} = \frac{\text{تكاليف المواد المباشرة}}{\text{الوحدات المعادلة لعنصر المواد}}$$

وكذلك ايضاً نفس الحالة لتكاليف التشكيل





## الخطوة الرابعة : ملخص تكاليف المخرجات

بموجب ملخص تكاليف المخرجات يتم نسب هذه التكاليف الى الوحدات التامة والمحوّلة الى المرحلة التالية والى مخزون انتاج تحت التشغيل اخر الشهر

ويتم حساب تكلفة الانتاج التام والمحول من خلال ضرب عدد الوحدات التامة بتكلفة الوحدة المعادلة من كل عنصر من عناصر التكاليف



**مثال //** تتبع شركة الغسق الصناعية نظام تكاليف المراحل الانتاجية اذ يتم انتاج منتجها الوحيد بمرحلتين انتاجيتين هما التقطيع واللحام تضاف المواد المباشرة في قسم التقطيع في بداية المرحلة بالكامل اما في قسم اللحام فتضاف مواد اخرى , 25% منها عند مستوى اتمام 60% من المرحلة والباقي يضاف في نهاية المرحلة وتنفق تكاليف التشكيل بشكل منتظم خلال المرحلتين وفيما يأتي البيانات المتعلقة بالإنتاج والتكاليف خلال شهر كانون الثاني 2011



مرحلة التقطيع	مرحلة اللحام	التفاصيل
500 وحدة %30	300 وحدة %40	1. مخزون انتاج تحت التشغيل اول الشهر : الوحدات نسبة الاتمام من حيث تكاليف التشكيل التكاليف : مواد مباشرة تكاليف التشكيل تكاليف مستلمة من القسم السابق
1000000 275000 -	- 250000 1100000	2. الوحدات الجديدة التي بدأ بإنتاجها
2500 وحدة	2000 وحدة	3. وحدات تامة ومحولة
2700	2000 وحدة	4. مخزون انتاج تحت التشغيل اخر الشهر: الوحدات نسبة الاتمام من حيث تكاليف التشكيل
300 وحدة %50	1000 وحدة %75	5. التكاليف المضافة للمرحلة خلال الشهر: تكلفة المواد المباشرة تكاليف التشكيل
5000000 4000000	3100000 5400000	

## المطلوب //

**1.** اعداد تقرير تكاليف المرحلة باستعمال طريقة المعدل الموزون للمحاسبة عن مخزون انتاج تحت التشغيل اول الفترة لقسم التقطيع فقط

**2.** تسجيل القيود اليومية اللازمة

## الحل //

تقرير تكاليف مرحلة التقطيع لشهر كانون الثاني 2011



## التفاصيل

## الوحدات الطبيعية

## وحدات الانتاج المعادل

## الاجمالي

ت. تشكيل

مواد مباشرة

500 وحدة

وحدات مخزون الانتاج تحت التشغيل اول المدة

2500

وحدات جديدة بدأت بها المرحلة مجموع المدخلات وحدات تامة ومحولة ( لقسم اللحم )

3000

2700

2700

2700

150 (50%)

300

300

وحدات مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة

2850

3000

3000

مجموع المخرجات

تكلفة الوحدة المعادلة

تكاليف الفترة السابقة لمخزون اول المدة

1275000

275000

1000000

9000000  
1027500040000005000000

4275000

6000000

÷

÷

2850

3000

تكاليف مضافة بالفترة الحالية الاجمالي

وحدات الانتاج المعادل

3500

1500

2000

تكلفة الوحدة المعادلة



# تكملة الجدول

الاجمالي	وحدات الانتاج المعادل		الوحدات الطبيعية	التفاصيل
	ت. تشكيل	مواد مباشرة		
9450000	(2700* 1500)	(2700*2000 )		تكاليف المخرجات أ. تكلفة الوحدات التامة والمحولة
825000	(150*1500)	(300*2000)		ب. تكلفة مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة
10275000				اجمالي التكلفة



# القيود المحاسبية

## اولاً: صرف مواد مباشرة للإنتاج

من ح/ مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / قسم التقطيع	5000000
الى ح/ مراقبة مخزون المواد	5000000

## ثانياً: تحميل تكاليف التشكيل للإنتاج

من ح/ مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / قسم التقطيع	4000000
الى ح/ الى ح/ المذكورين	4000000
ح/ مراقبة الاجور	
ح/ مراقبة ت.ص.غ.م	

## ثالثاً: اثبات التكاليف المحولة من التقطيع الى اللحم

من ح/ مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / قسم اللحم	9450000
الى ح/ مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / قسم التقطيع	9450000

