



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
كلية المستقبل الجامعة

## محاسبة تكاليف

اعداد

م.م. حوراء فليح حسن

## نظام تكاليف المراحل الإنتاجية

هو نظام تحميل عناصر التكاليف المختلفة على اساس اقسام او المراحل الإنتاجية التي يمر بها المنتج

من امثلة الشركات التي تطبق نظام المراحل الانتاجية شركات الببسي شركات السيارات شركات العصير... الخ حيث تقوم بانتاج كميات كبيرة من السلع نفس المنتجات لاختلاف عن بعضها البعض.

### أوجه التشابه بين نظام المراحل الانتاجية ونظام الاوامر الانتاجية:

يتمثل نظام المراحل مع نظام الاوامر من النواحي الاتية:

١. من حيث الغرض:  
(أ) تقديم المعلومات اللازمة للإدارة لاستعمالها في اتخاذ القرارات ومنها قرارات التسعير واعداد الموازنات واعداد تقارير تقييم الأداء.
- (ب) قياس تكلفة انتاج الوحدة من المنتج التام الصنع والمخزون باخر الفترة
- (ج) اتخاذ الاجراءات والمعالجات اللازمة لتحميل تكاليف المواد وتكاليف صناعية غير مباشرة (احتياطية) على الوحدات المنتجة
٢. الدورة المحاسبية للنظامين هي واحدة اذ تعتمد التدفق المادي للإنتاج وعلى تدفق التكاليف خلال العمليات الانتاجية
٣. كلا النظامين يعتمد نفس الاجراءات المحاسبية ونفس الحسابات والتي تمثل حسابات المراقبة لمخزون المواد العمل وتكاليف الصنع الغير مباشرة وحسابات الانتاج تحت التشغيل والانتاج التام فضلا عن كون النظامين يعتمدان اسلوب تكاليف الصناعية الغير مباشرة بشكل تقديري على الإنتاج.

## اوجه الاختلاف بين نظام تكاليف المراحل و الأوامر

نظام تكاليف المراحل	نظام تكاليف الاوامر	الاساس
الوحدة المنتجة خلال المرحلة	الأمر انتاجي	١. هدف التكلفة
تجميع التكاليف على مستوى المرحلة او القسم	يتم تجميع التكاليف على مستوى الأمر ولكل امر على حدة	٢. تجميع التكاليف
نمطية او متماثلة أو متجانسة	غير نمطية او غير متماثلة على مستوى الأوامر	٣. نوع المنتوجات
العمل على انتاج منتج واحد وبشكل مستمر ولمدة طويلة	العمل على عدة أوامر مختلفة خلال الفترة	٤. طريقة العمل
كل وحدة منتجة خلال المرحلة تستهلك نفس القدر من الموارد	كل امر انتاجي يستهلك موارد بشكل مختلف عن الامر الاخر من حيث المواد، العمل والتكاليف الصناعية الغير مباشرة	٥. الموارد المستهلكة
يتم قياس التكاليف على مستوى الوحدات المنتجة ولكل قسم في تقرير تكاليف الانتاج	يتم قياس التكاليف على مستوى الامر الواحد وتحسب تكلفة الوحدة للأخرى في قائمة تكاليف الامر	٦. قياس تكلفة الوحدة
حسب دراسات السوق وما تخطط لانتاج الوحدة الاقتصادية وفقا للسوق	حسب طلب الزبون والمواصفات تحدد من قبل الزبون	٧. طبيعة الانتاج

## خصائص نظام مراحل التكاليف الإنتاجية

١. يكون الانتاج مستمر ومتصل وذلك لمقابلة طلبات السوق وليس طبقا لطلبات الزبون كما هو الحال في نظام الاوامر الانتاجية

٢. يتطلب اتمام صنع المنتج مروره بمراحل انتاجية متشابهة

٣. كافة الوحدات في نظام المراحل متماثلة

٤. تتحمل كل مرحلة انتاجية نصيبها من عناصر التكاليف كافة وذلك بهدف استخراج كلفة كل وحدة منتجة بعد نهاية المرحلة

### اعداد تقرير تكاليف المرحلة:

لغرض حساب تكلفة المخرجات ( الوحدات التامة ، مخزون الانتاج تحت التشغيل)

١. ملخص التدفق المادي الطبيعي للوحدات ( الانسياب الكمي)

٢. حساب الانتاج المكافئ ( المعادل)

٣. حساب تكلفة الوحدة المعادلة

٤. نسبة اجمالي التكاليف الى المخرجات ( ملخص تكاليف المخرجات)

هناك طريقتان يتم استخدامهما في الحل:

١. طريق المعدل الموزون:

وفق هذه الطريقة يتم اهمال مخزون اول الفترة في تقرير الانتاج المعادل واعتبارها من انتاج الفترة الحالية.

٢. طريقة الوارد أولا يصرف أولا:

وفق هذه الطريقة يتم اعتبار المخزون أول الفترة والمحاسبة عليها كوحدة مستقلة عن وحدات الشهر الحالي.

١. طريقة المعدل الموزون

الاجمالي	وحدات الإنتاج المعادل		التفاصيل
	مواد مباشرة	ت. تشكيل	
			وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل اول المدة + وحدات جديدة = مجموع المدخلات
			وحدات الإنتاج المعادل وحدات تامة ومحولة + وحدات مخزون الإنتاج اخر المدة = مج المخرجات(وحدات الإنتاج المعادل)
			تكلفة الوحدة المعادلة تكاليف الفترة السابقة لمخزون اول المدة + تكاليف مضافة بالفترة الحالية = اجمالي تكاليف التي سيتم المحاسبة عليها + وحدات الإنتاج المعادل = تكلفة الوحدة المعادلة
			ملخص تكاليف المخرجات أ.تكلفة الوحدة التامة والمحولة ب.تكلفة المخزون الإنتاج تحت التشغيل اخر المدة = اجمالي التكاليف التي يتم المحاسبة عليها

(أ) تكلفة الوحدة التامة المحولة = (تكلفة الوحدة المعادلة \* وحدات تامة) + (تكلفة الوحدة المعادلة \* وحدات تامة).

(ب) تكلفة مخزون الانتاج تحت التشغيل اخر المدة = ( تكلفة الوحدة المعادلة \* وحدات تحت التشغيل اخر المدة) + ( تكلفة الوحدة المعادلة\* وحدات تحت التشغيل آخر المدة)