



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
كلية المستقبل الجامعة

محاسبة تكاليف

اعداد

م.م. حوراء فليح حسن

مثال/

تستخدم إحدى الشركات نظام المراحل الإنتاجية وفيما يأتي البيانات التي تخص المرحلة الأولى :

حركة الوحدات : وحدات جديدة مضافة ١٠٠٠ وحدة

إنتاج تام خلال الفترة ٨٠٠ وحدة

إنتاج تحت التشغيل آخر المدة ؟

نسبة إتمام الوحدات تحت التشغيل آخر المدة ٦٠٪ ولجميع عناصر التكاليف

التكاليف : المواد الأولية ٣٧٠ دينار ، الأجور ٤٥٠ دينار ، المصاريف ١٠٠ دينار

م / ١- حساب كلفة الإنتاج التام ومخزون آخر المدة

٢- تسجيل القيود المحاسبية مع تصوير حساب المرحلة

مثال/

تستخدم إحدى الشركات نظام المراحل الإنتاجية وفيما يأتي البيانات التي تخص المرحلة الأولى لشهر آذار :

حركة الوحدات : وحدات جديدة مضافة ١٠٠٠ وحدة

وحدات تامة محولة للمرحلة التالية ٧٥٠ وحدة

وحدات تحت التشغيل آخر المدة ؟ تامة بنسبة ٤٠٪

التكاليف : المواد الأولية ٢٠٠٠ دينار ، الأجور ٩٧٥ دينار ، المصاريف ٣٠٠ دينار، علما ان المواد تضاف في بداية المرحلة.

ملاحظة: بما ان المواد تضاف في بداية المرحلة فإن نسبة إتمام الإنتاج تحت تشغيل آخر المدة ١٠٠٪ دائما، اما بالنسبة لعناصر التشكيل نستخدم النسبة المعطاة.

م / ١- حساب كلفة الإنتاج التام ومخزون آخر المدة

٢- تسجيل القيود المحاسبية مع تصوير حساب المرحلة

مثال /

تتبع شركة الغسق الصناعية نظام تكاليف المراحل الانتاجية اذ يتم انتاج منتجها الوحيدين في قسمين (مرحلتين) انتاجيتين هما التقطيع واللحام تضاف المواد المباشرة في قسم التقطيع في بداية المرحلة بالكامل اما في قسم اللحام فتضاف مواد أخرى و ٢٥٪ منها عند اتمام ٦٠٪ من المرحلة ، والباقي يضاف في نهاية المرحلة وتحمل تكاليف التشكيل بشكل منتظم خلال مرحلتين وفيما يأتي البيانات المتعلقة بالإنتاج والتكاليف خلال شهر كانون الثاني ٢٠١١ .

التفاصيل	قسم (مرحلة) التقطيع
١. مخزون الانتاج تحت التشغيل أول الشهر: الوحدات نسبة الاتمام من حيث تكاليف التشكيل التكاليف: مواد مباشرة تكاليف التشكيل تكاليف مستلمة من القسم السابق	٥٠٠ وحدة ٣٠٪ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار ٢٧٥٠٠٠٠ دينار ---
٢. الوحدات الجديدة التي بدأ انتاجها	٢٥٠٠ وحدة
٣. وحدات تامة ومحوّلة	٢٧٠٠ وحدة
٤. مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الشهر: الوحدات نسبة الاتمام من حيث تكاليف التشكيل	٣٠٠ وحدة ٥٠٪
٥. التكاليف المضافة للمرحلة خلال الشهر: تكلفة المواد المباشرة المستعملة ت التشكيل	٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار

المطلوب: اعداد تقرير التكاليف المرحلة باستعمال طريقة المعدل الموزون

ولتوضيح نظام تكاليف المراحل الإنتاجية سيتم ذلك من خلال الحالات الثلاث الآتية:

الحالة الأولى/ عدم وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول واخر المدة
الحالة الثانية/ وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة. وعدم وجود مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة.
الحالة الثالثة/ وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول واخر المدة.

وسيتم تناول الحالات الثلاث بالبداية مع حالة تطبيقية بسيطة والعمل باتجاه حالات أكثر تفصيلاً.
حالة الأولى/ نظام تكاليف المراحل مع عدم وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول واخر المدة.

مثال/ في كانون الثاني ٢٠١١، بدأت شركة بغداد الصناعية للألبسة الجاهزة عملياتها، في قسم الخياطة لا يوجد مخزون انتاج تحت التشغيل أول شهر كانون الثاني وخلال الشهر قد اكمل القسم انتاج ٢٠٠ بدلة رجالية وقد تم تحويلها إلى قسم التكملة.

وفيما يلي البيانات عن قسم الخياطة لشهر كانون الثاني ٢٠١١ وكانت كما يلي:

الوحدات المادية (الطبيعية) لشهر ك ٢ / ٢٠١١

مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول شهر ك ٢	صفر
الوحدات (البدلات) التي بدأت بها مرحلة الخياطة	٢٠٠ بدلة
الوحدات التامة والمحولة (إلى قسم التكملة) خلال الشهر	٢٠٠ بدلة
مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر شهر ك ٢	صفر

اجمالي التكاليف لشهر ك ٢، ٢٠١١:

تكاليف المواد المباشرة المضافة للإنتاج خلال الشهر	٦٢٠٠٠٠٠٠
تكاليف التشكيل (أجور مباشرة + ت ص غ م) المضافة خلال الشهر	<u>٥٦٠٠٠٠٠٠</u>
اجمالي تكاليف قسم الخياطة المضافة خلال الشهر	١١٨٠٠٠٠٠٠

الحالة الثانية / نظام تكاليف المراحل مع وجود مخزون انتاج تحت التشغيل آخر المدة وعدم وجود مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة.

مثال/ في ١ كانون الثاني ٢٠١٠، بدأت شركة بغداد بصناعة الألبسة الجاهزة عملياتها في قسم الخياطة، لا يوجد مخزون انتاج تحت التشغيل اول شهر كانون الثاني ٢٠١١، وخلال الشهر قد بدأ القسم بإنتاج (٢٠٠) بدلة، وقد أكمل منها (١٧٥) بدلة وتم تحويلها الى قسم التكملة، والباقي كان يمثل مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الشهر والبالغ (٢٥) بدلة (غير مكتملة)، ولتبسيط الحالة فأننا نعتبر الشركة تضيف كل المواد المباشرة في بداية (العملية الانتاجية). اما تكاليف التشكيل فتتفق بشكل منتظم خلال الشهر، وان البيانات المرتبطة بالتدفق المادي للإنتاج كانت:-

الوحدات المادية (الطبيعية) لشهر كانون الثاني ٢٠١١:

مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول شهر كانون الثاني ٢٠١١	صفر
الوحدات التي بدأت بها المرحلة (عملية الخياطة)	٢٠٠ بدلة
الوحدات التامة والمحولة القسم (التكملة) خلال الشهر	١٧٥ بدلة
مخزون الإنتاج تحت التشغيل اخر شهر كانون الثاني بنسبة إتمام ٨٠٪ من تكاليف التشكيل	٢٥ بدلة
التكاليف المضافة خلال شهر ك ٢	
مواد مباشرة	٦٢٠٠٠٠٠٠
تكاليف تشكيل	٥٤٦٠٠٠٠٠
علما ان المواد المباشرة نضاف بالكامل في بداية الإنتاج	

المطلوب اعداد تقرير تكاليف المرحلة

الحالة الثالثة / نظام تكاليف المراحل مع وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول واخر المدة.

ان وجود مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة يعقد عملية حساب تكلفة الوحدة المنتجة، اذ ان مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة الذي انجز عليه العمل جزئيا بالمدة السابقة سوف يكمل بالجزء المتبقي من العمل بالفترة الحالية، وبذلك فان جزء من التكاليف لهذه الوحدات قد انفقت بالفترة السابقة (الشهر السابق) ويضاف عليها المتبقي بالمدة الحالية (الشهر الحالي).

طرق معالجة تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل

لغرض حساب تكلفة المخرجات للمدة الحالية هناك طريقتان لمعالجة تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة الحالية
طريقة المعدل الموزون لحساب التكلفة: تدمج تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة مع تكاليف الفترة الحالية لغرض حساب تكلفة الوحدة

المعدل الموزون لتكلفة الوحدة =

تكاليف الفترة السابقة التي تخص مخزون انتاج تحت التشغيل أول المدة + التكاليف المضافة للفترة الحالية / وحدات مخزون تحت التشغيل أول المدة + وحدات بدأت المرحلة بها بالفترة الحالية

طريقة الوارد اولا يصرف اولا:

هذه الطريقة بعكس طريقة المعدل الموزون فإن طريقة الوارد اولا يصرف اولا

تعيين تكاليف المدة السابقة للمخزون الانتاجي تحت التشغيل أول المدة الى الوحدات التي تم اكمالها اولا..

اما التكاليف المضافة للوحدات انتجت بالمدة الحالية فتتسبب اولا الى مخزون اول المدة الذي تم اكماله واخيرا الى وحدات مخزون انتاج تحت التشغيل آخر المدة هذه الطريقة تفترض ان وحدات مخزون انتاج تحت التشغيل أول المدة يتم اكمالها اولا ثم تبدء باكمال الوحدات الجديدة التي بدأت بها المرحلة بالمدة الحالية..

ملاحظات عن الحل:

(١) عدد الوحدات المعادلة لعنصر المواد المباشرة لمخزون الانتاج تحت التشغيل اول المدة تساوي صفر.. لان المواد تضاف في القسم في بداية المرحلة او في بداية العملية الانتاجية.
(٢) يتم حساب الوحدات التامة من مخزون أول المدة اما الوحدات الجديدة تقوم بطرح مخزون تحت التشغيل أول المدة ناقصا الوحدات التامة لكي ينتج وحدات تامة من الجديدة.
(٣) لاتضاف تكاليف المدة السابقة لمخزون الانتاج تحت التشغيل أول المدة عند تكلفة الوحدة المعادلة بل تضاف في الخطوة الأخيرة الى ملخص التكاليف.

اصيل	الانسياب الكمي	وحدات الإنتاج المعادل مواد مباشرة	الاجمالي
دات الإنتاج المعادل دات تامة من مخزون اول المدة وحدات تامة من الجديدة		ت تشكيل	

				وحدات مخزون انتاج تحت التشغيل اخر ة. موج المخرجات
				نة الوحدة المعادلة يف الفترة السابقة لمخزون اول المدة تكاليف مضافة بالفترة الحالية جمالي التكاليف التي سيتم التحاسب عليها حدات الإنتاج المعادل تكلفة الوحدة المعادلة

مثال :

تتبع شركة الغسق الصناعية نظام تكاليف المراحل الانتاجية اذ يتم انتاج منتجها الوحيد في قسمين (مرحلتين) انتاجيتين هما التقطيع واللحام تضاف المواد المباشرة في قسم التقطيع في بداية المرحلة بالكامل ٢٠١١

التفاصيل	قسم (مرحلة) التقطيع
١. مخزون الانتاج تحت التشغيل أول الشهر: الوحدات نسبة الاتمام من حيث تكاليف التشكيل التكاليف: مواد مباشرة تكاليف التشكيل تكاليف مستلمة من القسم السابق	٥٠٠ وحدة ٣٠٪ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار ٢٧٥٠٠٠٠ دينار ---
٢. الوحدات الجديدة التي بدأ انتاجها	٢٥٠٠ وحدة
٣. وحدات تامة ومحولة	٢٧٠٠ وحدة
٤. مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الشهر: الوحدات نسبة الاتمام من حيث تكاليف التشكيل	٣٠٠ وحدة ٥٠٪
٥. التكاليف المضافة للمرحلة خلال الشهر: تكلفة المواد المباشرة المستعملة ت التشكيل	٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار

المطلوب: اعداد تقارير المرحلة علما ان الشركة تطبق نظام مايرد أولا يصرف أولا

مثال: تتبع شركة القدس الصناعية نظام تكاليف المراحل, وتنتج منتج واحد يمر بمرحلتين وقد توفرت لديك البيانات الاتية عن الإنتاج والتكاليف عن المرحلة الأولى:

الوحدات الطبيعية مخزون تحت التشغيل اول المدة نسبة الاتمام وحدات جديدة (مستلمة) وحدات تامة ومحولة مخزون تحت التشغيل اخر المدة نسبة الاتمام	٢٥٠٠ وحدة ٤٠٪ ١٢٥٠٠ ١٣٥٠٠ ١٥٠٠ ٢٠٪
التكاليف تكاليف مخزون تحت التشغيل اول المدة مواد مباشرة تكاليف التشكيل تكاليف مضافة بالفترة الحالية مواد مباشرة تكاليف التشكيل	٢٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠ ٨٠٠٠٠٠

المعلومات الأخرى

تضاف المواد في بداية المرحلة بالكامل وتطبق الشركة طريقة fifo في المحاسبة عن المخزون المطلوب: اعداد تقرير تكاليف المرحلة وتسجيل القيود اللازمة