

# محاسبة كلفة 2 نظام الاوامر الانتاجية

اعداد

د. حسين كريم محمد الشمري

# الحاجة الى بيانات عن تكلفة الوحدة ؟

- 1- وذلك لاحتساب المخزون لأغراض اعداد القوائم المالية ولقياس دخل الفترة .
- 2- لغرض التخطيط .
- 3- اتخاذ القرارات .

# نظم تحديد التكاليف

- نظام الاوامر
- نظام المراحل

# نظام الاوامر

يعد نظام الاوامر من نظم التكاليف التي تعنى بتحديد كلفة المنتج , وهو يطبق في الوحدات الاقتصادية التي توفر البضائع بموجب طلبيات , او اوامر خاصة تنفذ وفق متطلبات الزبون التي يرغب بتوفرها في المنتج , وبالتالي فان كلفة كل امر تختلف عن كلفة الامر الاخر .

**امثلتها : صناعة الاثاث , صناعة الملابس , الانشاء والمقاولات , بناء السفن وغيرها من الصناعات التي تمتاز منتجاتها متغايرة وغير نمطية**

## نظام الأوامر الإنتاجية

أمر الانتاج ( أمر خدمه )

طلبية ذات مواصفات خاصة يتفق عليها الزبون مع الوحدة الاقتصادية ؛ مثال ذلك انتاج سيارة ذات مواصفات خاصة

تحديد تكلفة الأمر الانتاجي

مصاريف صناعية غير مباشرة

أجور مباشرة

مواد مباشرة

وتحسب على أساس تقديري

وتحسب على أساس فعلى

## محاسبة تكاليف الأوامر الإنتاجية

ويتم إثبات تكلفة المواد والأجور والتكاليف الصناعية اللازمة لإنتاج أمر إنتاج معين في بطاقة تسمى بطاقة تكلفة الامر الانتاجي . أي يتم تخصيص بطاقة تكلفة لكل أمر إنتاجي و يسجل بها ما صرف على الأمر من مواد و أجور و يحمل به من مصاريف غير مباشرة (تقديرية) بحساب **مراقبة إنتاج تحت التشغيل** وتأخذ البطاقة الشكل التالي:

بطاقة تكلفة الامر							
رقم الامر:.....		اسم العميل:.....		رقم الامر:.....		عنوان العميل:.....	
طبيعة الامر:.....		تاريخ انهاء العمل:.....		تاريخ بدء العمل:.....		تاريخ تسليم العمل:.....	
ملاحظات	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
							<b>المجموع</b>
	<b>تكلفة الانتاج</b>						

المعالجة المحاسبية لأوامر الإنتاج :

## المواد:

1. عند شراء المواد يكون القيد :

**xx من ح/ مراقبة مخازن المواد**

**xx إلى ح/ الصندوق- البنك - الدائنون**

2. عند صرف المواد ( مباشرة و غير مباشرة)

المواد المباشرة تحمل على الأمر الإنتاجي مراقبة إنتاج تحت التشغيل ، أما المواد غير المباشرة تحمل على حساب مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة بالقيد التالي :  
من مذكورين

**xx ح/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل ( التكاليف المباشرة )**

**xx ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية (تكاليف غير المباشرة )**

**xx إلى ح/مراقبة مخازن المواد**

اما اذا زادت المواد المباشرة او غير المباشرة فيتم ارجاع المواد الى المخازن و نعكس القيد

## الأجور:

من خلال بطاقة الوقت والتي تثبت حضور العامل وانصرافه يوميا ومنها تحدد ساعات العمل الأصلية والإضافية والأجر المستحق .  
وبطاقة الشغلة توضح الوقت الذي قضاه كل عامل من العمال في كل أمر من أوامر الإنتاج لتحديد نصيب الأمر الإنتاجي من الأجور المباشرة أما الوقت الذي لم يستفد منه أمر إنتاجي معين يعتبر أجور غير مباشرة ، وكلا النوعين من الأجور يتم إثباتهما كما يلي:

### 1- عند دفع الأجور :

**XXX من حـ / مراقبة الأجور**  
**XXXX إلى حـ / النقدية**

### 2- تحميل الأجور :

يتم تحليل الأجور إلى مباشر وغير مباشر ، و يتم تحميل الأجور المباشرة على الأمر الإنتاجي حساب مراقبة إنتاج تحت التشغيل ، أما الأجور غير المباشرة تحمل على مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة بالقيد التالي :

**من مذكورين**

**XXX حـ / مراقبة إنتاج تحت التشغيل ( المباشرة )**

**XXX حـ / مراقبة تـ ص غير مباشرة فعلية ( غير المباشرة )**

**XX إلى حـ / مراقبة الأجور**

## التكاليف الصناعية غير المباشرة :

– يقصد بها التكاليف التي لا تخص أمرا إنتاجيا معيناً.

ويتم إثبات التكاليف الصناعية غير المباشرة اُخرى فعلية عند حدوثها خلال العام على ح/مراقبة ت.ص غير مباشرة بالقيّد :

×× من ح/مراقبة ت.ص غير مباشرة

×× إلى ح/ (مفردات ت.ص .غ. مباشرة) ( اندثار, تامين ..... الخ )

– لا يمكن تحديد مجموعها إلا بعد انتهاء السنة المالية أو الفترة المحاسبية لذلك فإنه يتم تحميل كل امر إنتاج بنصيبه من التكاليف الصناعية غير المباشرة بناء على معدل تحميل يتم حسابه في بداية الفترة المحاسبية بناء على تقدير التكاليف الصناعية غير المباشرة وذلك علي أساس تحميل معين كالمواد المباشرة أو الأجر المباشرة. وهو ما يطلق عليه تحميل الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل بنصيبه المقدر باستخدام معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة المقدر.

عند تحميل أحد الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل بنصيبه المقدر خلال العام يكون القيد في اليومية العامة

×× من ح/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل

×× إلى ح/ مراقبة ت.ص غير مباشرة المحملة

## المعالجة المحاسبية للأوامر المنتهية :

بعد أن يتم تحميل الأمر الإنتاجي بنصيبه من عناصر التكاليف من مواد مباشرة وأجور مباشرة ونصيبه من التكاليف الصناعية غير المباشرة ( **المحملة** ) وعندما يصبح أمرا إنتاجيا تام الصنع وبالتالي تنقل تكلفته إلى حساب يسمى حساب **مراقبة الإنتاج التام** وذلك بالقيود التالي:

×× من ح/ مراقبة مخازن الإنتاج التام

×× إلى ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل

ويظهر رصيد حساب مراقبة الإنتاج التام تكلفة الأوامر التي لم تبع أو لم تسلم لأصحابها بعد .

وعندما يتم بيع الإنتاج أو تسليمه لأصحابه يتم نقل تكلفته من حساب مراقبة الإنتاج التام على حساب مراقبة الإنتاج المباع بالقيود التالي :

×× من ح/ تكلفة البضاعة المباعة

×× إلى ح/ مراقبة مخازن الإنتاج التام

اثبات قيمة المبيعات القيد التالي:

×× من ح/ الصندوق أو البنك أو المدينون

×× إلى ح/ المبيعات

و الفرق بين حساب المبيعات وحساب مراقبة الإنتاج المباع ( تكلفة المبيعات ) عبارة عن مجمل ربح الأوامر الإنتاجية

## المعالجة المحاسبية لفروق تحميل التكاليف الصناعية المحملة و الفعلية:

إذا تساوت التكاليف المحملة بالتكاليف الفعلية لا تجرى أي قيود ، لكن في الواقع العملي يصعب أن تتساوى التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة (المقدرة) مع التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ، بل الغالب وجود فرق بينهما زيادة أو نقصا . وعليه يتم معالجة الفرق كما يلي :

أ- إذا كانت التكاليف المحملة اقل من الفعلية ( اي ان التحميل اقل مما يجب ) اي انحراف غير ملائم يعالج بالقيود التالي:

×× من ح/ مراقبة ت.ص غير مباشرة المحملة

×× ح/ مراقبة ت.ص غ م محملة باقل مما يجب (الانحراف غير مفضل )

×× إلى ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة الفعلية

ب- إذا كانت التكاليف المحملة أكبر من الفعلية يعني اي ان الانحراف ملائم

×× من ح/ مراقبة ت.ص غير مباشرة المحملة

×× إلى ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة الفعلية

×× ح/ مراقبة ت.ص غ م محملة باكثر مما يجب (الانحراف مفضل )

ان الانحراف بين ( ت , ص , غ , م المحملة بالزيادة او النقص ) بين التكاليف الصناعية غير  
المباشرة المحملة والفعلية فيتم معالجتها :-

❖ قفل الارباح والخسائر

❖ كلفة البضاعة المباعة

❖ توزيعه بين وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة .

❖ وحدات الانتاج التام اخر المدة

❖ ووحدات الانتاج التام المباعة

بالافتراض ان الانحراف غير ملائم وقفله هو في حساب كلفة البضاعة المباعة فان القيد كالاتي :

XX من ح / كلفة البضاعة المباعة

XX الى ح / ت ص غ م محملة باقل مما يجب

# محاسبة كلفة 2 نظام الاوامر الانتاجية

اعداد

د. حسين كريم محمد الشمري

# مثال تطبيقي

## مثال تطبيقي

تقوم إحدى الشركات الصناعية بإتباع نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية ، وفيما يلي بيانات عن نشاط الشركة لشهر كانون الثاني 2005 .

1. أرصدة بعض الحسابات في 1 / 1 / 2005 ( بالدينار ) .

حساب مراقبة مخازن المواد الأولية 40000

حساب مراقبة إنتاج تحت التشغيل 86000

حساب مراقبة مخازن الإنتاج التام ( الأمر 211 ) 100000

( 25000 وحدة بتكلفة 4 دينار للوحدة ) .

وقد كان حساب إنتاج تحت التشغيل يتضمن أمرين إنتاجيين وكالاتي :

رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	ت. ص. غ. م. محملة	المجموع
212	15000	20000	10000	45000
213	17000	16000	8000	41000
	<u>32000</u>	<u>36000</u>	<u>18000</u>	<u>86000</u>

2. بيانات عن الأوامر التي صنعت خلال شهر كانون الثاني (بالدينار) .

رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	ساعات دوران المكين
212	26000	40000	5000
213	48000	80000	30000
214	80000	120000	25000

# مثال تطبيقي

3. بيانات إضافية أخرى :
- أ. بلغت تكلفة المواد الأولية الخام المشتراة على الحساب خلال الشهر 165000 دينار .
- ب. كانت ت. ص. غ. م. الفعلية المتحققة خلال الشهر كما يلي :
- مواد غير مباشرة 4000 دينار ، أجور غير مباشرة 60000 دينار ، اندثار المكائن 10000 دينار ، تدفئة ، إضاءة ، وقوى محرقة 4000 دينار ، مصاريف أخرى 6000 دينار .
- ج. يتم تحميل ت. ص. غ. م. بمعدل 2 دينار لكل ساعة دوران - ماكينة .
- د. تقوم الشركة بمعالجة (الانحراف) ت. ص. غ. م. المحملة بالزيادة ، أو النقص بإقفالها في حساب تكلفة البضاعة المباعة .
- هـ. تمّ إتمام الأمرين 212 ، 213 .
- و. تمّ بيع الأمرين 211 و 212 على الحساب بربح مقداره 25% من التكلفة .

## المطلوب :

- أ. تصوير بطاقات تكاليف الأوامر الإنتاجية .
- ب. تحضير قيود اليومية لتسجيل العمليات أعلاه ، بالإضافة إلى قيود الغلق اللازمة .
- ج. تصوير حسابات الأستاذ موضحاً فيها انسياب تدفق التكاليف .

# المواد

شراء مواد :

165000 من ح / مراقبة مخازن المواد

165000 الى ح / الدائنون

صرف المواد : امر 212 + امر 213 + امر 214

$$154000 = 80000 + 48000 + 26000 =$$

154000 من ح / انتاج تحت التشغيل

154000 الى ح / مراقبة مخازن المواد

# الاجور

الاجور المستحقة = المباشرة + غ المباشرة

$$60000 + 240000 =$$

$$300000 =$$

300000 من ح / مراقبة الاجور

300000 الى ح / الاجور المستحقة

240000 من ح / انتاج تحت التشغيل

240000 الى ح / مراقبة الاجور

# ت ص غ م الفعلية

اثبات ت ص غ م الفعلية

84000 من ح / ت ص غ م الفعلية

الى مذكورين

4000 مواد غير مباشرة

60000 اجور غير مباشرة

10000 اندثار

4000 تدفئة

6000 مصاريف اخرى

# ت ص غ م المحملة

ت ص غ م المحملة	معدل التحميل	ساعات دوران المكائن	الامر
10000	2	5000	212
60000	2	30000	213
50000	2	25000	214
120000			الاجمالي

120000 من ح / انتاج تحت التشغيل  
120000 الى ح / ت ص غ م محملة

# الأوامر التامة الصنع

الأوامر التامة = امر 212 + امر 213

229000 + 121000 =

350000 =

350000 من ح / مراقبة مخازن الانتاج التام

350000 الى ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل

# كافة البضاعة المباعة

الامر	الكافة	الربح	قيمة المبيعات
211	100000	25000	125000
212	121000	30250	151250
الاجمالي	221000		276250

221000 من ح / كافة البضاعة المباعة  
221000 الى ح / مراقبة مخازن المواد

276250 من ح / المدينون  
276250 الى ح / المبيعات

# قفل ت ص غ م المحملة والفعلية وااثبات الانحراف

المحمل = 120000

الفعلي = 84000

120000 من ح / ت ص غ م المحملة

الى ح / مذكورين

84000 ت ص غ م الفعلية

**36000 ت ص غ م المحملة بأكثر مما يجب**

**غلق الانحراف**

**36000 من ح / ت ص غ م المحملة باكثر مما يجب**

**36000 الى ح / كلفة البضاعة المباعة**

# المبيعات

276250 من ح /المبيعات

276250 الى ح / ملخص الدخل

غلق حساب المبيعات

185000 من ح / ملخص الدخل

185000 الى ح / كلفة البضاعة المباعة

مراقبة الانتاج تحت التشغيل				مراقبة مخازن المواد			
التفاصيل	المبلغ	التفاصيل	المبلغ	التفاصيل	المبلغ	التفاصيل	المبلغ
انتاج التام	350000	رصيد	86000	صرف	154000	رصيد	40000
		مواد	154000	مواد غ م	4000	شراء	165000
		اجور	240000				
		ت ص غ م /محملة	120000				
رصيد 31	25000			رصيد 31	47000		
	600000		600000		205000		205000



بطاقة تكلفة الامر

رقم الامر: 212.....

طبيعة الامر: .....

تاريخ تسليم العمل: .....

تاريخ انهاء العمل: .....

اسم العميل: .....

عنوان العميل: .....

تاريخ بدء العمل: .....

ملاحظات	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
	10000	رصيد	20000	رصيد	15000	رصيد	1 / 1
	10000		40000		26000		خلال الفترة
121000		20000		60000		41000	المجموع
	تكلفة الانتاج						



بطاقة تكلفة الامر

رقم الامر: 214.....

طبيعة الامر: .....

تاريخ تسليم العمل: .....

تاريخ انهاء العمل: .....

اسم العميل: .....

عنوان العميل: .....

تاريخ بدء العمل: .....

ملاحظات	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
	50000		120000		80000		خلال الفترة
							المجموع
	تكلفة الانتاج						

# محاسبة كلفة 2 نظام الاوامر الانتاجية

اعداد

د. حسين كريم محمد الشمري

مثال (2):

توفرت لديك المعلومات الآتية عن شركة الوليد لصناعة الألبسة الجاهزة التي تستعمل نظام الأوامر الإنتاجية:

- رصيد مخزون المواد في 7/1 (120,000) دينار، ورصيد مخزون الإنتاج تحت التشغيل للأمر (1) كانت (500,000) دينار.
- اشترت الشركة مواد مباشرة خلال الشهر بمبلغ (5,800,000) دينار بصك.
- تم صرف مواد للأوامر (1، 2) كآتي: (100,000) دينار، (150,000) دينار على التوالي.
- ومواد غير مباشرة قيمتها (500,000) دينار.
- بلغت تكلفة العمل (الأجور) (2,800,000) دينار، منها أجور مباشرة للأوامر (1، 2) (900,000) دينار، و(1,200,000) دينار على التوالي.
- تحمل الشركة ت ص غ م بمعدل 75% من الأجور المباشرة.
- بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية (300,000) دينار، ما عدا المواد والأجور غير المباشرة.
- تم إكمال الأمر (1) وتم تسليمه إلى الزبون بربح 25% من إجمالي تكلفته.
- تحديد مقدار الانحراف في ت ص غ م ومعالجته، علما إن سياسة الشركة تحميل الانحراف على تكلفة البضاعة المباعة.
- المطلوب/ تسجيل القيود اليومية اللازمة، تصوير بطاقة تكلفة الأمر (1) والأمر (2).

# المواد

شراء :

5800000 من ح / مراقبة مخازن المواد

5800000 الى ح / البنك

صرف المواد :

المواد المباشرة = 1000000 + 1500000 = 2500000

2500000 من ح / انتاج تحت التشغيل

500000 ح / ت ص غ م الفعلية

3000000 الى ح / مراقبة مخازن المواد

# الاجور

$$\begin{aligned} \text{الاجور المباشرة} &= 900000 + 1200000 = 2100000 \\ \text{الاجور غ المباشرة} &= 2100000 - 2800000 = 700000 \end{aligned}$$

2100000 من ح / انتاج تحت التشغيل  
700000 ح / ت ص غ م الفعلية  
2800000 الى ح / مراقبة الاجور

# ت ص غ م

الفعلية

المحملة :

300000 من ح / ت ص غ م الفعلية

$$675000 = 1 \text{ الامر} = 900000 * 75\%$$

$$900000 = 2 \text{ الامر} = 1200000 * 75\%$$

300000 الى ح / المذكورين

$$1575000 = \text{الاجمالي}$$

1575000 من ح / انتاج تحت التشغيل

1575000 الى ح / ت ص غ م محملة

# اكتمال الامر (1)

3075000 من ح / مراقبة مخازن الانتاج التام  
3075000 الى ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل

3075000 من ح / كلفة البضاعة المباعة  
3075000 الى ح / مراقبة مخازن الانتاج التام

# الانحراف

1575000 من ح / ت ص غ م المحملة

1500000 الى ح / ت ص غ م الفعلية

75000 ح / اكثر مما يجب

معالجة مقدار الانحراف

75000 من ح / ت ص غ م اكثر

75000 الى ح / كلفة البضاعة المباعة

# المبيعات

30000000 كلفة البضاعة المباعة

+

30000000 \* 25% الربح

اجمالي المبيعات 37500000

37500000 من ح / الصندوق

37500000 الى ح / المبيعات

مراقبة مخازن المواد				كفلة البضاعة المباعة			
التفاصيل	المبلغ	التفاصيل	المبلغ	التفاصيل	المبلغ	التفاصيل	المبلغ
				ت ص غ م اكثر مما يجب	75000	تام	3075000
					3000000		
					3075000		3075000

بطاقة تكلفة الامر

اسم العميل: .....  
 عنوان العميل: .....  
 تاريخ بدء العمل: .....  
 رقم الامر: .....1.....  
 طبيعة الامر: .....  
 تاريخ انتهاء العمل: .....

اجمالي	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
500000							رصيد
2575000	675000		900000		1000000		خلال الفترة
3075000							المجموع
	تكلفة الانتاج						

بطاقة تكلفة الامر

اسم العميل: .....  
 عنوان العميل: .....  
 تاريخ بدء العمل: .....  
 رقم الامر: .....2  
 طبيعة الامر: .....  
 تاريخ انتهاء العمل: .....  
 تاريخ تسليم العمل: .....

ملاحظات	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
	900000		1200000		1500000		خلال الفترة
							المجموع
	تكلفة الانتاج						

# محاسبة كلفة 2 نظام الاوامر الانتاجية

اعداد

د. حسين كريم محمد الشمري

**التمارين**

**1.** تستخدم إحدى الشركات الصناعية نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية ، وتقوم بتحميل الأوامر بنصيبها من ت. ص. غ. م. باستخدام معدل تحميل محدد مقدماً ، إذ تستخدم ساعات العمل المباشر كأساس للتحميل . وكانت تقديرات الشركة للسنة السادسة لعناصر ت. ص. غ. م. 80000 دينار بينما كانت ساعات العمل المباشر المتوقعة 20000 ساعة . في الربع الأخير من السنة السادسة ، كانت الأوامر التامة كالآتي :

<u>البيان / الأمر</u>	<u>رقم 242</u>	<u>رقم 301</u>
تكلفة المواد المباشرة	3200 دينار	4600 دينار
تكلفة الأجور المباشرة	11000 دينار	14000 دينار
ساعات العمل المباشر	2200 ساعة	2800 ساعة

**المطلوب :** أ. بالاعتماد على المعلومات أعلاه ، ما هو معدل تحميل ت. ص. غ. م. ، ب. اعداد بطاقة الاوامر الانتاجية .  
ج. تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للعمليات اعلاه .  
د. باستخدام حسابات - T ، تتبع تدفقات التكلفة للأمرين أعلاه (الترحيل لسجل الاستاذ) .

**2.** تستخدم شركة الربيع نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية ، وفيما يلي بيانات عن نشاط الشركة لشهر مايس / 2004 .  
**1.** رصيد الأوامر الإنتاجية أول الشهر ( بالدينار ) .

رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	ت. ص. غ. م. محملة
933	600	300	200
934	800	200	100

2. بيانات عن الاوامر التي صنعت خلال الشهر ( بالدينار ) :

رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	ساعات دوران المكنن
933	1800	1200	300
934	2400	1600	400
935	5300	2400	500
936	<u>2200</u>	<u>600</u>	<u>200</u>
	<u>11700</u>	<u>5800</u>	<u>1400</u>

3. بيانات إضافية :

- يتم تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة بمعدل تحميل 2 دينار لكل ساعة دوران مكنن .
- بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية الخاصة بالشهر كما يلي : ( 1200 ) مواد غير مباشرة ، ( 800 ) أجور غير مباشرة ، ( 900 ) قوى محرك ، ( 850 ) اندثار مكنن ، ( 450 ) مصروفات صناعية أخرى .
- يتم غلق ت. ص. غ. م. المحملة بالزيادة ، أو بالتقص في حساب تكلفة البضاعة المباعة .

- تمّ إنجاز الأوامر 933 - 934 - 935 وسلم الأمر الأخير للزبون .

**المطلوب :**

- أ. تصوير بطاقات تكاليف الأوامر الإنتاجية .
- ب. تحضير قيود اليومية اللازمة لتسجيل العمليات أعلاه .
- ج. تصوير الحسابات اللازمة في سجل الأستاذ موضحاً فيها انسياب تدفق التكاليف خلال شهر مايس .

# المواد

3200 من ح / انتاج تحت التشغيل امر (242)  
4600 ح / انتاج تحت التشغيل امر ( 301 )  
7800 الى ح / مراقبة مخازن المواد

# الاجور

11000 من ح / انتاج تحت التشغيل (242)  
14000 ح / انتاج تحت التشغيل (301)  
25000 الى ح / مراقبة الاجور

# ت ص غ م المحملة

معدل تحميل = ت ص غ م المقدرة / ساعات العمل المباشر

$$20000 / 80000 =$$

$$= 4 \text{ دينار لساعة}$$

ت ص غ م المحملة = معدل التحميل \* ساعات العمل المباشر

$$\text{الامر (242)} = 2200 * 4 = 8800$$

$$\text{الامر (301)} = 2800 * 4 = 11200$$

8800 من ح / انتاج تحت التشغيل الامر (242)

11200 ح / انتاج تحت التشغيل الامر (301)

20000 الى ح / ت ص غ م المحملة





بطاقة تكلفة الامر

رقم الامر: 242.....  
طبيعة الامر: .....  
تاريخ تسليم العمل: .....

تاريخ انتهاء العمل: .....

اسم العميل: .....  
عنوان العميل: .....  
تاريخ بدء العمل: .....

ملاحظات	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
23000	8800		11000		3200		خلال الفترة
							المجموع
	تكلفة الانتاج						

بطاقة تكلفة الامر

رقم الامر: 301.....

طبيعة الامر: .....

تاريخ تسليم العمل: .....

تاريخ انهاء العمل: .....

اسم العميل: .....

عنوان العميل: .....

تاريخ بدء العمل: .....

ملاحظات	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
29000	11200		14000		4600		خلال الفترة
							المجموع
	تكلفة الانتاج						

# مواد

11700 من ح / انتاج تحت التشغيل

11700 الى ح/ مراقبة مخازن المواد

امر 933 = 1800 +

امر 934 = 2400 +

امر 935 = 5300 +

امر 936 = 2200

# الاجور

5800 من ح / انتاج تحت التشغيل

5800 الى ح / مراقبة الاجور

# ت ص غ م المحملة

ت ص غ م المحملة	ساعات دوران المكائن	معدل التحميل	الامر
600	300	2	933
800	400	2	934
1000	500	2	935
400	200	2	936
2800			الاجمالي
2800 من ح / انتاج تحت التشغيل 2800 الى ح / ت ص غ م المحملة			

# ت ص غ م الفعلية وانحرافها

4200 من ح / ت ص غ م الفعلية

الى ح / مذكورين

1200 مواد غير مباشرة

800 اجور غير مباشرة

900 قوى محرقة

850 اندثار مكائن

450 مصروفات اخرى

# معالجة الانحراف

2800 من ح / ت ص غ م المحملة

1400 ت ص غ م المحملة باقل مما يجب

4200 الى ح / ت ص غ م الفعلية

1400 من ح / كلفة البضاعة المباعة

1400 الى ح / ت ص غ م المحملة باقل مما يجب

19300 من ح / الانتاج التام  
19300 الى ح / انتاج تحت التشغيل

8700 من ح / كلفة البضاعة المباعة  
8700 الى ح / الانتاج التام

مراقبة الانتاج تحت التشغيل				مراقبة مخازن المواد			
التفاصيل	المبلغ	التفاصيل	المبلغ	التفاصيل	المبلغ	التفاصيل	المبلغ
		مواد	11700				
		الاجور	5800				
		ت ص غ م	2800				



بطاقة تكلفة الامر

اسم العميل: .....  
 عنوان العميل: .....  
 تاريخ بدء العمل: .....  
 رقم الامر: 933.....  
 طبيعة الامر: .....  
 تاريخ انتهاء العمل: .....  
 تاريخ تسليم العمل: .....

ملاحظات	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
1100	200		300		600		رصيد
3600	600		1200		1800		خلال الفترة
4700							المجموع
	تكلفة الانتاج						

بطاقة تكلفة الامر

اسم العميل: .....  
 عنوان العميل: .....  
 تاريخ بدء العمل: .....  
 رقم الامر: 934.....  
 طبيعة الامر: .....  
 تاريخ انتهاء العمل: .....  
 تاريخ تسليم العمل: .....

ملاحظات	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
1100	100		200		800		رصيد
4800	800		1600		2400		خلال الفترة
5900							المجموع
	تكلفة الانتاج						

بطاقة تكلفة الامر

رقم الامر: 935.....  
 طبيعة الامر:.....  
 تاريخ تسليم العمل:.....

تاريخ انهاء العمل:.....

اسم العميل:.....  
 عنوان العميل:.....  
 تاريخ بدء العمل:.....

ملاحظات	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
8700	1000		2400		5300		خلال الفترة
8700							المجموع
	تكلفة الانتاج						

بطاقة تكلفة الامر

اسم العميل: .....  
 عنوان العميل: .....  
 تاريخ بدء العمل: .....  
 رقم الامر: 936.....  
 طبيعة الامر: .....  
 تاريخ انتهاء العمل: .....  
 تاريخ تسليم العمل: .....

ملاحظات	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
3200	400		600		2200		خلال الفترة
3200							المجموع
	تكلفة الانتاج						

# محاسبة كلفة 2 نظام الاوامر الانتاجية

اعداد

د. حسين كريم محمد الشمري

مثال (5):

توفرت لديك البيانات الآتية عن شركة النجف للصناعات التي تستعمل نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية وكما يلي:

أولاً/ الأرصدة الآتية كما في 2010/7/1:

- مراقبة مخازن المواد (8500000) دينار، (2500) وحدة من المادة (A).
- أمر إنتاجي تام الصنع رقم (1001) تكلفته (7200000) دينار.
- أمر إنتاجي تحت التشغيل رقم (1002) إجمالي تكلفته (480000) دينار.

ثانياً/ وخلال شهر تموز تمت العمليات الآتية:

- في 7/2 تم شراء (2000) وحدة من المادة (A) بسعر (3600) دينار للوحدة بصك.
  - في 7/5 تم صرف (800) وحدة إلى الأمر الإنتاجي رقم (1002).
  - في 7/8 تم صرف (1500) وحدة إلى الأمر الإنتاجي رقم (1003).
  - في 7/12 تم شراء (1200) وحدة من المادة (A) بسعر (1900) دينار للوحدة بصك.
  - في 7/20 تم صرف (1600) وحدة إلى الأمر الإنتاجي رقم (1004).
- ثالثاً/ تستعمل الشركة طريقة ما يرد آخر يصرف أولاً (LIFO) في تسعير المواد المصروفة.

رابعاً/ كانت ساعات العمل المباشرة وساعات تشغيل المكائن كما يلي:

رقم الأمر	ساعات العمل المباشر	ساعات تشغيل الآلات
1002	800 ساعة	600 ساعة
1003	1000 ساعة	1200 ساعة
1004	1400 ساعة	1500 ساعة

علماً إن معدل اجر الساعة (600) دينار، ومعدل تحميل ت.ص.غ.م. (2000) لكل ساعة تشغيل الآلات.

خامساً/ بلغت ت.ص.غ.م. الفعلية خلال الشهر (6330000) دينار (باستثناء التلف والعجز)

سادساً/ في نهاية الشهر تبين ما يلي:

• تم إتمام الأمرين (1002)، (1003) كما تم بيع الأمر رقم (1001) بربح 25% من إجمالي تكلفته.

• تم جرد مخازن المواد وقد اتضح وجود تلف وعجز مقداره (50) وحدة وكان ضمن النسبة المسموح بها.

• إن الانحراف في ت.ص.غ.م. يعلق في تكلفة البضاعة المباعة.

المطلوب/ تصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية، تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لإثبات العمليات أعلاه.

# حساب المادة (A)

التاريخ	الوارد	الكلفة	الصادر	الكلفة	الرصيد	الكلفة
					2500	3400
7-2	2000			3600	2500	3400
					2000	3600
7-5			800		2500	3400
					1200	3600
7-8			1200		2200	3400
			300			3400
7-12	1200			1900	2200	3400
					1200	1900
			1200		1800	3400
			400			3400

تاريخ 2 - 7

7200000 من ح / مراقبة مخازن المواد

7200000 الى ح / البنك

تاريخ 5 - 7

2880000 من ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل (1002)

2880000 الى ح / مراقبة مخازن المواد

800 وحدة \* 3600 دينار = 2880000

تاريخ 8 - 7

$$5340000 = 3400 * 300 + 3600 * 1200 \text{ وحدة}$$

5340000 من ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل (امر 1003)

5340000 الى ح / مراقبة مخازن المواد

تاريخ 12 - 7

2280000 من ح / مراقبة مخازن المواد

2280000 الى ح / البنك

بتاريخ 20 - 7

$$1200 \text{ وحدة} * 1900 \text{ دينار} + 400 \text{ وحدة} * 3400 \text{ دينار} = 3640000$$

3640000 من ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل (امر 1004)

3640000 الى ح / مراقبة مخازن المواد

# الاجور

$$\begin{aligned} \text{الامر (1002)} &= 800 \text{ ساعة} * 600 \text{ دينار} = 480000 \\ + \text{ الامر (1003)} &= 1000 * 600 = 600000 \\ + \text{ الامر (1004)} &= 1400 * 600 = 840000 \end{aligned}$$

1920000 من ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل  
1920000 الى ح / مراقبة الاجور

# ت ص غ م المحملة

$$\text{الامر 1002} = 600 \text{ ساعة} * 2000 \text{ دينار} = 1200000$$

$$\text{الامر 1003} = 1200 * 2000 = 2400000$$

$$\text{الامر 1004} = 1500 * 2000 = 3000000$$

6600000 من ح / انتاج تحت التشغيل

6600000 الى ح / ت ص غ م المحملة

6330000 من ح / ت ص غ م الفعلية  
6330000 الى ح / المذكورين

التلف والعجز

50 وحدة \* 3400 = 170000 دينار

170000 من ح / ت ص غ م الفعلية

170000 الى ح / مراقبة مخازن المواد

6600000 من ح / ت ص غ م المحملة

6500000 الى ح / ت ص غ م الفعلية

100000 ح / ت ص غ م محملة بأكثر مما يجب

100000 من ح / ت ص غ م محملة بأكثر مما يجب

100000 الى ح / كلفة البضاعة المباعة

5040000 من ح / انتاج تام

5040000 الى ح / انتاج تحت التشغيل امر 1002

8340000 من ح / انتاج تام

8340000 الى ح / انتاج تحت التشغيل امر 1003

# كلفة البضاعة المباعة

7200000 من ح / كلفة البضاعة المباعة

7200000 الى ح / انتاج تام امر 1001

تخفيض كلفة البضاعة المباعة بالانحراف

7200000 - 100000 = 7100000 كلفة البضاعة  
المباعة

احتساب سعر البيع

7100000 + (7100000 \* 25 %)

8875000

8875000 من ح/ البنك

8875000 الى ح / المبيعات

بطاقة تكلفة الامر

رقم الامر: 1002.....

طبيعة الامر: .....

تاريخ تسليم العمل: .....

اسم العميل: .....

عنوان العميل: .....

تاريخ بدء العمل: .....

تاريخ انتهاء العمل: .....

الاجمالي	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
480000							رصيد
4560000	1200000		480000		2880000		خلال الفترة
5040000							المجموع
	تكلفة الانتاج						

بطاقة تكلفة الامر

رقم الامر: 1003.....

طبيعة الامر: .....

تاريخ تسليم العمل: .....

تاريخ انهاء العمل: .....

اسم العميل: .....

عنوان العميل: .....

تاريخ بدء العمل: .....

ملاحظات	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
8340000	2400000		600000		5340000		خلال الفترة
83400000							المجموع
	تكلفة الانتاج						

# محاسبة كلفة 2 نظام الاوامر الانتاجية

اعداد

د. حسين كريم محمد الشمري

البيانات الآتية تخص شركة بغداد الصناعية التي تستعمل نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية لشهر كانون الثاني وكما يلي:

- 1- كانت الأرصدة في 1/1 لمراقبة مخازن المواد (1400000) دينار، ومراقبة إنتاج تحت التشغيل للأمر الإنتاجي (A) (1600000) دينار.
- 2- بلغت مشتريات المواد خلال الشهر (1800000) دينار بصك.
- 3- كانت المواد المصروفة خلال الشهر وساعات العمل المباشر كما يلي:

رقم الأمر	كلفة المواد المباشرة		ساعات العمل المباشر		ساعات دوران الآلات	
	القسم (أ)	القسم (ب)	القسم (أ)	القسم (ب)	القسم (أ)	القسم (ب)
(A)	300000	400000	100	150	60	140
(B)	500000	600000	120	180	150	100
(C)	200000	500000	200	50	130	120

- مع العرض إن معدل اجر الساعة في القسم (أ) (900) دينار وفي القسم (ب) (1000) دينار.
  - 4- تبلغ معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة في الشركة كما يلي:
    - معدل تحميل القسم (أ) (2500) دينار لكل ساعة عمل مباشر.
    - معدل تحميل القسم (ب) (1500) دينار لكل ساعة دوران آلة.
  - 5- بلغ مجموع التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية خلال الشهر (1131600) دينار (ماعداد المواد غير المباشرة والأجور غير المباشرة).
  - 6- بلغت الأجور المدفوعة (المتحققة) خلال الشهر (880000) دينار.
  - 7- في 1/31 تم جرد مخازن المواد وقيمت المواد الموجودة بمبلغ (300000) دينار.
  - 8- تم إكمال تصنيع الأمرين (A) و (B) وتم بيع الأمر (A) بربح 20% من إجمالي تكلفة تصنيعه.
  - 9- إن سبب الانحراف في ت ص غ م هو عدم الثقة في إعداد معدلات التحميل.
- المطلوب/ تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لإثبات العمليات أعلاه، تصوير بطاقة الأوامر الإنتاجية.

# المواد

1800000 من ح / مراقبة مخازن المواد

1800000 الى ح / البنك

2500000 من ح / انتاج تحت التشغيل

2500000 الى ح / مراقبة مخازن المواد

الاجمالي	القسم (ب)	القسم (أ)	الامر
700000	400000	300000	A
1100000	600000	500000	B
700000	500000	200000	C
2500000			الاجمالي

# مواد غير المباشرة

مواد غير المباشرة = رصيد اول المدة + مشتريات - رصيد  
اخر المدة - مواد مباشرة مصروفة

$$300000 - 1800000 + 1400000 = \text{مواد غير المباشرة} \\ - 2500000$$

مواد غير المباشرة = 400000

400000 من ح / ت ص غ م فعلية

400000 الى ح / مراقبة مخازن المواد

الاجمالي القسم (أ) + القسم (ب)	القسم (ب)		القسم (أ)		الامر/ الاجور المباشرة
240000	1000 دينار	150 ساعة	900 دينار	100 ساعة /	A
288000	1000	180	900	120	B
230000	1000	50	900	200	C
758000					الاجمالي

الاجمالي القسم (أ) + القسم (ب)	القسم (ب)		القسم (أ)		الامر / ت ص غ م المحملة
460000	1500	140 ساعة دوران	2500	100 ساعة عمل	A
450000	1500	100	2500	120	B
680000	1500	120	2500	200	C
1590000					الاجمالي

# الاجور

758000 من ح / انتاج تحت التشغيل

758000 الى ح / مراقبة الاجور

الاجور غير المباشرة = الاجور المدفوعة - الاجور المباشرة

$758000 - 880000 =$

$= 122000$  دينار

122000 من ح / ت ص غ م الفعلية

122000 الى ح / مراقبة الاجور (غير مباشرة)

# ت ص غ م المحملة والفعلية

1590000 من ح / انتاج تحت التشغيل

1590000 الى ح / ت ص غ م المحملة

1131600 من ح / ت ص غ م الفعلية

1131600 الى ح / المذكورين

ت ص غ م الفعلية = 1131600 + 400000 (مواد غير

مباشرة) + (اجور غير مباشرة) 122000

= 1653600

# الفرق بين ت ص غ م الفعلية والمحملة

1590000 من ح / ت ص غ م المحملة

63600 ح / ت ص غ م المحملة باقل مما يجب

1653600 الى ح / ت ص غ م الفعلية

من ح/ مذكورين

18400 ح / انتاج تحت التشغيل امر ( A )

18000 ح / انتاج تحت التشغيل امر ( B )

27200 ح / انتاج تحت التشغيل امر ( C )

63600 الى ح / ت ص غ م المحملة باقل مما يجب

الامر	الانحراف 1	ت ص غ م المحملة (2)	اجمالي ت ص غ م المحملة (3)	الجدول (1) * الجدول (2) / الجدول (3)
A	63600	460000	1590000	18400
B	63600	450000	1590000	18000
C	63600	680000	1590000	27200

4874000 من ح / مراقبة مخزون الانتاج التام

4874000 الى ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل

اكمال الامرين ( A , B )

3018400 من ح / كلفة البضاعة المباعة

3018400 الى ح / مراقبة مخزون الانتاج التام A

بيع الامر A

$$\text{الربح} = 3018400 * 20 \% = 63680$$

$$\text{المبيعات} = 3018400 + 63680$$

$$= 3082080$$

3082080 من ح / الصندوق

3082080 الى ح / المبيعات

بطاقة تكلفة الامر

اسم العميل: .....  
 عنوان العميل: .....  
 تاريخ بدء العمل: .....  
 رقم الامر: .....A.....  
 طبيعة الامر: .....  
 تاريخ انتهاء العمل: .....  
 تاريخ تسليم العمل: .....

الاجمالي	ت.ص. غير مباشرة		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم المستند	
1600000							رصيد
1400000	460000		240000		700000		خلال الفترة
18400 +							
3018500							المجموع
	تكلفة الانتاج						

بطاقة تكلفة الامر

اسم العميل: .....  
 عنوان العميل: .....  
 تاريخ بدء العمل: .....  
 رقم الامر: .....B.....  
 طبيعة الامر: .....  
 تاريخ انتهاء العمل: .....  
 تاريخ تسليم العمل: .....

التاريخ	مواد مباشرة		أجور مباشرة		ت.ص. غير مباشرة		الاجمالي
	رقم المستند	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	
خلال الفترة		1100000		288000		450000	1838000
							18000 +
<b>المجموع</b>							1856000
<b>تكلفة الانتاج</b>							



# محاسبة كلفة 2 نظام تكاليف المراحل الانتاجية

اعداد

د. حسين كريم محمد الشمري

# مفهوم نظام تكاليف المراحل الانتاجية

اما في ظل نظام تكاليف المراحل الانتاجية فان المحور الاساس لتتبع تدفق التكاليف وتجميعها هو المرحلة او القسم او المركز الانتاجي , ويناسب نظام تكاليف المراحل الانتاجية النشاط الصناعي الذي يكون الانتاج فيه نمطي , أي متماثل وبكميات كبيرة , ويمر تصنيع المنتج على مراحل متتابعة ومستمرة كل مرحلة منها تكون مستقلة عن المراحل الأخرى من حيث طبيعة الإنتاج . ويمكن وصف المرحلة الإنتاجية Process بأنها خطوة من خطوات النشاط الإنتاجي ومن شأن الخطوات مجتمعة أن تؤدي إلى الحصول على

المنتج النهائي ، وبالتالي يمكن اعتبار المرحلة بانها إنجاز جزئي نحو تحقيق الهدف النهائي ، هذا بالإضافة الى ان الانجاز الجزئي للمرحلة يتم ترحيله ، او نقله للمرحلة التالية لمزيد من الجهد الإنتاجي : وعندما ينجز في تلك المرحلة يتم ترحيله للمرحلة التالية لمزيد من الجهد الإنتاجي ، وتستمر العملية هكذا إلى أن تصل إلى المرحلة الأخيرة ، إذ أن بنهاية نشاطها نحصل على المنتج النهائي الذي يكون في شكل بضاعة تامة المصنع يتم ترحيلها إلى مخازن الإنتاج التام وتصبح جاهزة للبيع . ومن الأمثلة على تطبيق هذا النظام ، هو في صناعة السكر ، الصناعات الكيماوية و الصناعات الغذائية ، والصناعات الالكترونية

أضف إلى ذلك ، أن تدفق الإنتاج يكون من مرحلة إلى مرحلة أخرى تالية ، ويعني أن ذلك الإنتاج أصبح تام في تلك المرحلة ، إلا إنه ليس تاما على مستوى الوحدة الاقتصادية ، إذ لازال يتطلب المرور في مراحل إضافية لمزيد من الجهد والنشاط الإنتاجي حتى يصل إلى المرحلة الإنتاجية الأخيرة والتي يصبح المنتج بعدها قام على مستوى الوحدة الاقتصادية وليس فقط على مستوى المرحلة. أما الوحدات التي تستوفي احتياجاتها في كل مرحلة فتظل كوحدة تحت التشغيل في تلك المرحلة حتى تستوفي متطلباتها كما أن تدفق الإنتاج عبر المراحل الإنتاجية يتبعه تدفق عناصر التكاليف ولكل مرحلة من المراحل ليتم توزيعها ، أو تخصيصها بين الإنتاج الذي يحول للمرحلة التالية وبين الإنتاج تحت التشغيل .

• ، بالإضافة إلى أن تكاليف المراحل الوسيطة تتضمن تكاليف الإنتاج التام من المرحلة ( أو المراحل السابقة ؛ وهذا يعني أن تدفق التكاليف وتجميعها في نظام التكاليف على أساس المراحل الإنتاجية هو تدفق تراكمي وأن تكلفة إنتاج الوحدة في أي مرحلة إنتاجية هي تكلفة تراكمية ، بمعنى أنها تتضمن نصيب الوحدة من تكاليف المراحل السابقة ، بالإضافة إلى نصيب الوحدة من تكلفة المرحلة الحالية

# نماذج مراحل التصنيع

1- انموذج مراحل التصنيع المتتابعة :- في ظل هذا النموذج يمر الانتاج بمراحل تصنيع متتابعة ومتسلسلة وبترتيب محدد أي ان المنتج لابد ان يمر بالمرحلة الاولى من التصنيع ثم ينتقل الى مرحلة الثانية بعد ان يكون قد اكتمل تصنيعه في المرحلة الأولى ، ثم ينتقل الى المرحلة التالية وهكذا حتى يتم الانتهاء من تصنيعه ويصبح منتج تام الصنع حيث يحول لمخازن الإنتاج التام ، ويظهر تطبيق هذا الانموذج واضحا في صناعة الأنابيب البلاستيكية وصناعة الأدوية

2. انموذج مراحل التصنيع المستقلة : بموجب هذا الأنموذج تكون مراحل التصنيع منفصلة أو مستقلة عن بعضها ، ولا تتخذ تسلسل او تتابع معين ، أي أن كل مرحلة يمكن ان تتم بمعزل عن المراحل الأخرى وفي النهاية يتم تجميع اجزاء المنتج من المراحل المختلفة ليظهر المنتج النهائي ، ويظهر تطبيق هذا الأنموذج واضحا في صناعة اجهزة الحاسوب و السيارات وغيرها

3- نموذج مراحل التصنيع المتوازية يستخدم هذا الانموذج في الوحدات الاقتصادية الصناعية التي تقوم بإنتاج أكثر ، اذ ان كل منتج يستقل في مرحله عن مراحل تصنيع المنتجات الأخرى ، فقد يمر تصنيع المنتج ( س ) بمراحل التصنيع ( 1,2,3 ) بينما يمر تصنيع المنتج (ص) بمراحل تصنيع ( 4,5,6 ) من الأمثلة هو الصناعات الغذائية.

# المعالجة المحاسبية في نظام تكاليف المراحل الانتاجية

تكلفة المواد المباشرة :- عن صرف المواد المباشرة لأي  
مرحلة يتم تسجيل القيد الاتي :-

من ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل للمرحلة

الى ح / مراقبة مخازن المواد

تكلفة الاجور المباشرة :- فان التكلفة توزع على جميع  
المراحل الانتاجية يتم تسجيل القيد الاتي :-

من ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل للمرحلة س

من ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل للمرحلة ص

الى ح / مراقبة الاجور

المعالجة المحاسبية في نظام تكاليف المراحل الانتاجية

التكاليف الصناعية غير المباشرة :-

\*\*\* من ح / انتاج تحت التشغيل للمرحلة (س)

\*\*\* من ح / انتاج تحت التشغيل للمرحلة (ص)

\*\*\* الى ح / مراقبة ت ص غ م المحملة

مع ملاحظة ان عنصري تكلفة الاجور و ت ص غ م قد يتم استعمالها في اغلب الاحيان بشكل تدريجي في المراحل الانتاجية

\*\*\* من ح / انتاج تحت التشغيل للمرحلة (س)

\*\*\* من ح / انتاج تحت التشغيل للمرحلة (ص)

\*\*\* الى ح / تكاليف التشكيل

# المحول بين المراحل الانتاجية

عند الانتهاء من تصنيع المنتج في مرحلة او قسم معين يتم حصر التكاليف الصناعية التي انفقت في تلك المرحلة او القسم ليتم تحميلها للمرحلة او القسم التالي , وتسمى هذه التكاليف في القسم الذي انتهت فيه عملية الصنع بالتكاليف المحولة في حين يطلق عليها في القسم او المرحلة المحول اليها المنتج بالتكاليف المستلمة .

**\*\*\* مراقبة انتاج تحت التشغيل للمرحلة (ص) (المستلمة )**

**\*\*\* مراقبة انتاج تحت التشغيل للمرحلة (س) (المحولة )**

# خطوات تطبيق نظام تكاليف المراحل الانتاجية

- 1- تحديد الانسياب الكمي ( الوحدات المادية ) المرحلة .
- 2- احتساب الانتاج المعادل ( المكافئ) .
- 3- تحديد متوسط تكلفة الوحدة المعادلة .
- 4- اعداد ملخص بالتكاليف التي تم المحاسبة عليها .

# الحالة الاولى : عدم وجود وحدات انتاج تحت التشغيل اول او اخر المدة

- التدفق المادي (الوحدات ) لشهر اذار 2018 :
- وحدات انتاج تحت التشغيل اول و اخر المدة صفر
- وحدات جديدة تم البدء بها 50 وحدة
- وحدات تامة الصنع ومحمولة للمرحلة الانتاجية الثانية 50 وحدة
- تدفق التكاليف لشهر اذار 2018 :
- كلفة المواد المباشرة 5000 دينار
- تكاليف التشكيل 8000 وحدة

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ

وحدات الانتاج المعادل خطوة 2		تدفق الوحدات المادية خطوة 1	التفاصيل
تكاليف تشكيل	مواد مباشرة		
		0	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة
		50	وحدات جديدة
		50	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها (المدخلات)
50	50	50	وحدات تامة الصنع
0	0	0	وحدات تحت التشغيل اخر المدة
		50	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها (المخرجات)
50	50		الانتاج المعادل

# احتساب تكلفة الوحدة المعادلة وملخص التكاليف

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها			
تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة	0	0	0
التكاليف المضافة خلال الشهر	5000	8000	13000
<b>الاجمالي (1)</b>	<b>5000</b>	<b>8000</b>	<b>13000</b>
وحدات الانتاج المعادل (2)	50	50	
تكلفة الوحدة المعادلة (1) / (2) (خطوة 3)	100	160	
التكاليف التي تمت المحاسبة عليها			
تكلفة الوحدات تامة الصنع	100 * 50 5000	160 * 50 8000	13000
تكلفة وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة	0 = 100 * 0	0 = 160 * 0	
<b>الاجمالي (خطوة 4)</b>	<b>5000</b>	<b>8000</b>	<b>13000</b>



# القيود

5000 من ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل للمرحلة الاولى

5000 الى ح / مراقبة مخازن المواد

8000 من ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل للمرحلة الاولى

8000 الى ح / مراقبة تكاليف التشكيل

## الحالة الثانية : عدم وجود وحدات تحت التشغيل اول المدة

- التدفق المادي (الوحدات ) لشهر اذار 2018 :
- وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة صفر
- وحدات جديدة تم البدء بها 100 وحدة
- وحدات تامة الصنع ومحمولة للمرحلة الانتاجية الثانية (ب) 40 وحدة
- وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة 60 وحدة بنسبة 60% من تكاليف التشكيل
- تدفق التكاليف لشهر اذار 2018 :
- كلفة المواد المباشرة 5000 دينار وتضاف المواد في بداية المرحلة الانتاجية .
- تكاليف التشكيل 8000 وحدة وتضاف بشكل تدريجي

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ

نسبة	وحدات الانتاج المعادل			تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة		
				0	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة
				100	وحدات جديدة
				100	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
%100	40	%100	40	40	وحدات تامة الصنع
%60	36	%100	60	60	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام 60%
				100	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
	76		100		الانتاج المعادل

# احتساب تكلفة الوحدة المعادلة وملخص التكاليف

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها			
تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة	0	0	0
التكاليف المضافة خلال الشهر	5000	8000	13000
<b>الاجمالي (1)</b>	<b>5000</b>	<b>8000</b>	<b>13000</b>
وحدات الانتاج المعادل (2)	100	76	
تكلفة الوحدة المعادلة (2) / (1)	50	105.263	
التكاليف التي تمت المحاسبة عليها			
تكلفة الوحدات تامة الصنع	* 40 2000=50	=105.263* 40 4210.5	6210.5
تكلفة وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة	= 50 *60 3000	105.263 * 36 = 3789.5	6789.5
<b>الاجمالي</b>	<b>5000</b>	<b>8000</b>	<b>13000</b>

# محاسبة كلفة 2 نظام تكاليف المراحل الانتاجية

اعداد

د. حسين كريم محمد الشمري

## الحالة الثالثة : وجود وحدات تحت التشغيل اول المدة : طريقة المتوسط المرجح

- التدفق المادي (الوحدات ) لشهر اذار 2018 :
- وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة 40 بمستوى اتمام 40%
- وحدات جديدة تم البدء بها 100 وحدة
- وحدات تامة الصنع ومحمولة للمرحلة الانتاجية الثانية (ب) 60 وحدة
- وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة 80 وحدة بنسبة 50% من تكاليف التشكيل
- تضاف المواد بداية المرحلة الانتاجية والتشكيل تضاف تدريجيا
- تدفق التكاليف لشهر اذار 2018 :

الاجمالي	تكاليف التشكيل	مواد مباشرة	
1150	750	400 دينار	تكاليف انتاج تحت التشغيل اول المدة
2250	1250	1000	تكاليف مضافة للمرحلة خلال الشهر

تام من الجديدة					
وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة فترة سابقة		تام من وحدات انت تحت التشغيل اول المدة متمم النسبة 60% (الفترة الحالية)			
وحدات تحت التشغيل اخر المدة 50% خلال الفترة الحالية					

اضافة  
المواد

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ

وحدات الانتاج المعادل				تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
نسبة	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة		
				40	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة
				100	وحدات جديدة
				140	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
%100	60	%100	60	60	وحدات تامة الصنع
%50	40	%100	80	80	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام 50%
				140	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
	100		140		الانتاج المعادل

# احتساب تكلفة الوحدة المعادلة وملخص التكاليف

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها			
تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة	400	750	1150
التكاليف المضافة خلال الشهر	1000	1250	2250
<b>الاجمالي (1)</b>	<b>1400</b>	<b>2000</b>	<b>3400</b>
وحدات الانتاج المعادل (2)	140	100	
تكلفة الوحدة المعادلة (2) / (1)	10	20	
التكاليف التي تمت المحاسبة عليها			
تكلفة الوحدات تامة الصنع	10 * 60 600	20 * 60 1200	1800
تكلفة وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة	10* 80 800	20 *40 800	1600
<b>الاجمالي</b>	<b>1400</b>	<b>200</b>	<b>3400</b>

الحالة الثالثة : وجود وحدات تحت التشغيل اول المدة :طريقة ما يدخل اول ينتج اول

بالتطبيق على بيانات المثال السابق : المطلوب اعداد تقرير  
تكاليف المرحلة الاولى بتطبيق ما يرد اول ينتج اول .

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ

نسبة	وحدات الانتاج المعادل			تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة		
				40	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة
				100	وحدات جديدة
				140	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
%60	24	%0	0	40	وحدات تامة الصنع / انتاج تحت التشغيل اول المدة (نسبة الاتمام %40)
%100	20	%100	20	20	وحدات تامة الصنع / من الوحدات الجديدة
%50	40	%100	80	80	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام %50
	84		100		اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
					الانتاج المعادل

# احتساب تكلفة الوحدة المعادلة وملخص التكاليف

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها			
تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة	-	-	1150
التكاليف المضافة خلال الشهر	1000	1250	2250
<b>الاجمالي (1)</b>	<b>1000</b>	<b>1250</b>	<b>3400</b>
وحدات الانتاج المعادل (2)	100	84	
تكلفة الوحدة المعادلة (1) / (2)	10	14.88	
التكاليف التي تمت المحاسبة عليها			
تكاليف انتاج تحت التشغيل اول المدة / فترة سابقة	400	750	1150
تامة / انتاج تحت التشغيل اول المدة	0	$=14.88 \times 24$ 357	357
تامة / وحدات جديدة	$200 = 10 \times 20$	$= 14.88 \times 20$ 298	498
تكلفة وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة	$800 = 10 \times 80$	$=14.88 \times 40$ 595	1395
<b>الاجمالي</b>	<b>1400</b>	<b>2000</b>	<b>3400</b>

# محاسبة كلفة 2 نظام تكاليف المراحل الانتاجية

اعداد

د. حسين كريم محمد الشمري

المحاسبة عن المرحلة الثانية في ظل نظام  
تكاليف المراحل الانتاجية

# مثال توضيحي

مثال : تقوم احدى الشركات الصناعية باستخدام نظام تكاليف المراحل الانتاجية في انتاج منتجها الوحيد (س) من خلال مرحلتين ( أ , ب ) , اذا يتم اضافة المواد في بداية المرحلة أ , اما في المرحلة ب فتضاف المواد عند وصول الانتاج مستوى اتمام 70% . وتنشأ تكاليف التشكيل بشكل تدريجي في كلا المرحلتين . وعند اتمام الانتاج في المرحلة أ يحول للمرحلة ب , وبإتمامه في المرحلة ب يحول الى مخازن الانتاج التام , علما ان الشركة تستخدم طريقة المتوسط المرجح . وفيما يلي البيانات المتعلقة بالمرحلتين عن شهر كانون الثاني



تحت التشغيل اخر المدة المرحلة الاولى			
تحت التشغيل اخر المدة المرحلة الثانية			



# معلومات متعلقة بالمثال

المرحلة أ	المرحلة ب	
وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة	6000 وحدة , ب 60% تامة بالنسبة لتكاليف التشكيل تكلفتها كما يلي : مواد مباشرة 72000 دينار تكاليف تشكيل 45900 دينار	2000 وحدة , ب 80% تامة بالنسبة لتكاليف التشكيل تكلفتها كما يلي : تكاليف المرحلة السابقة 91800 دينار مواد مباشرة 12000 دينار تكاليف تشكيل 38400 دينار
وحدات تم البدء بها خلال الشهر	16000 وحدة	18000 وحدة
وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة	4000 وحدة تامة بنسبة 75%	8000 وحدة تامة بنسبة 50%
تكاليف مضافة / مواد مباشرة	192000 دينار	60000 دينار
تكاليف مضافة / تكاليف التشكيل	225000 دينار	259200 دينار

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ

وحدات الانتاج المعادل				تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
نسبة	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة		
				6000	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة
				16000	وحدات جديدة
				22000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
%100	18000	%100	18000	18000	وحدات تامة الصنع
%75	3000	%100	4000	4000	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام 75%
				22000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
	21000		22000		الانتاج المعادل

# احتساب تكلفة الوحدة المعادلة وملخص التكاليف

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها			
تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة	72000	45900	117900
التكاليف المضافة خلال الشهر	192000	225000	417000
<b>الاجمالي (1)</b>	<b>264000</b>	<b>270900</b>	<b>534900</b>
وحدات الانتاج المعادل (2)	22000	21000	
تكلفة الوحدة المعادلة (2) / (1)	12	12.90	
التكاليف التي تمت المحاسبة عليها			
تكلفة الوحدات تامة الصنع	$= 12 * 18000$ 216000	$* 18000$ $=12.90$ 232200	448200
تكلفة وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة	$12 * 4000$ 48000= $$	$12.90 * 3000$ 38700= $$	86700
<b>الاجمالي</b>	<b>264000</b>	<b>270900</b>	<b>534900</b>

المرحلة الثانية (ب)

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ

وحدات الانتاج المعادل						تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
نسبة	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة	النسبة	تكاليف المستلمة		
						2000	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة
						18000	وحدات جديدة
						20000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
%100	12000	100 %	12000	%100	12000	12000	وحدات تامة الصنع
%50	4000	%0	0	%100	8000	8000	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام 50%
						20000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
	16000		12000		20000		الانتاج المعادل

# احتساب تكلفة الوحدة المعادلة وملخص التكاليف

التكاليف	تكاليف المستلمة	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها				
تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة	91800	12000	38400	142200
التكاليف المضافة خلال الشهر	448200	60000	259200	767400
<b>الاجمالي (1)</b>	<b>540000</b>	<b>72000</b>	<b>297600</b>	<b>909600</b>
وحدات الانتاج المعادل (2)	20000	12000	16000	
تكلفة الوحدة المعادلة (1) / (2)	27	6	18.6	
التكاليف التي تمت المحاسبة عليها				
تكلفة الوحدات تامة الصنع	* 12000 = 27 324000	6 * 12000 72000=	* 12000 = 18.6 223200	619200
تكلفة وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة	27 * 8000 216000 =	0	18.6 * 4000 74400 =	290400
<b>الاجمالي</b>	<b>540000</b>	<b>72000</b>	<b>297600</b>	<b>909600</b>

# محاسبة كلفة 2 نظام تكاليف المراحل الانتاجية

اعداد

د. حسين كريم محمد الشمري

# المعالجة المحاسبية للوحدات التالفة والمفقودة

1 طبيعة الوحدات التالفة والمفقودة ومستويات فحصها :-

لابد ان يرافق أي عملية انتاجية وجود تلف ( Spoilage أو فاقد ( Waste ) في بعض الوحدات اثناء تصنيعها . فقد تكون بعض الوحدات تالفة لعدم مطابقتها للمواصفات اللازمة وغير مستوفية لمعايير الجودة ، وقد تكون مفقودة و التي لا تملك أي صورة مادية ملموسة وتحدث نتيجة ظروف معينة كالتبخر والانكماش وغيرها . وتتمثل تكاليف الوحدات التالفة أو المفقودة بإجمالي ما انفق على هذه الوحدات لغاية اكتشافها وعزلها عن العملية الانتاجية . اما من حيث تحديد الوحدات التالفة أو المفقودة ، فقد يتم ذلك عن طريق اجراء الفحص على الوحدات اثناء عمليات التصنيع وهو بطبيعة الحال يختلف من وحدة اقتصادية لأخرى باختلاف طبيعة النشاط لكل منها ، وفي هذا الصدد ، هنالك اربع مستويات للفحص وكالاتي :

# مستويات الفحص

ا . فحص الوحدات في بداية المرحلة : عادة ما يكون هذا الفحص لتحديد الوحدات المفقودة في بداية المرحلة الانتاجية خاصة في الصناعات التي يكون فيها الانتاج معرضا للتطاير او الانكماش في بداية عملية الصنع ، مع الإشارة أن مستوى اتمام هذه الوحدات وخاصة التالفة هو صفر من جميع عناصر التكاليف .

ب . فحص الوحدات باستمرار : ويتمثل بالمتابعة المستمرة للوحدات تحت التشغيل ، ويقع هذا النوع من الفحص بين 0 % - 100 % لذلك فقد جرى الاتفاق أن يكون مستوى الوحدات التالفة 50 % من تكاليف التشكيل من حيث أن المواد ترتبط بطبيعة استخدامها وهل انه في بداية العملية أو نهايتها أو في أي مستوى .

# مستويات الفحص

ت . فحص الوحدات عند مستوى معين : في هذه الحالة يتم فحص الوحدات عند وصولها مستوى اتمام معين تفحص عنده لتحديد فيما اذا كانت جيدة ام تالفة ، وهذا المستوى يكون محدد حسب طبيعة العملية الانتاجية بحيث لا يمكن أن تتلف الوحدات بعد هذا المستوى . كما انه في هذا النوع من الفحص يكون مستوى الاتمام هو نفسه مستوى الفحص بالنسبة لتكاليف التشكيل واما من حيث المواد فهذا يعتمد على الكيفية التي يتم فيها صرفها واستعمالها في الانتاج .

ث . فحص الوحدات في نهاية المرحلة يتم فحص الوحدات عند اتمامها داخل المرحلة التحديد فيما اذا كانت جيدة ام تالفة ، وفي هذا النوع من الفحص يكون مستوى اتمام الوحدات التالفة % 100 من جميع عناصر التكاليف

## 2- انواع الوحدات التالفة او المفقودة

أن الوحدات التالفة او المفقودة على نوعين وكالاتي :

أ . التلف او الفقد المسموح به ( او الطبيعي ) : وهو التلف أو الفقد الذي توضع له المعدلات او النسب مقدما ويكون من مستلزمات العملية الانتاجية أي لا يمكن اتمام التشغيل بدونه وبذلك يعد طبيعي وتكلفته تكون جزء من تكلفة الإنتاج للوحدات الجيدة أو السليمة وهذا يعود السبب ان عملية احتساب وحدات التلف المسموح به الطبيعي عادة ما تكون كنسبة مئوية من عدد الوحدات التامة السليمة او الجيدة . اما من ناحية الوحدات السليمة ( الجيدة ) فعملية احتسابها تكون وفق المعادلة الاتية :

## 2- انواع الوحدات التالفة او المفقودة

الوحدات السليمة ( الجيدة ) = وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة التي لم تعبر او تتعدى مستوى الفحص + وحدات الانتاج التام من الوحدات الجيدة + وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة التي وصلت وتعدت مستوى الفحص.

ب- التلف او الفقد غير المسموح به ( او غير الطبيعي ) : يمثل هذا التلف او الفقد الزيادة عن المعدل او النسبة المسموح بها ، وهو يمثل أما حالة عدم كفاءة الاداء داخل المرحلة او عدم مطابقة المواد المستخدمة للمواصفات المطلوبة للعملية الانتاجية وبذلك فان تكلفة هذا التلف أو الفقد تعد كخسارة تغلق في حساب الارباح والخسائر .

# مثال

مثال : البيانات الآتية تخص شركة الابداع الصناعية للمرحلة الانتاجية الأولى :

اولا . التدفق المادي للوحدات لشهر آذار 2018 :

1. وحدات انتاج تحت التشغيل أول المدة 50 وحدة بمستوى اتمام . 40 %

2. وحدات جديدة تم البدء بها 100 وحدة .

3. وحدات تامة الصنع ومحوّلة للمرحلة الانتاجية الثانية 80 وحدة .

4. وحدات تحت التشغيل اخر المدة 60 وحدة تامة بنسبة 50 % من تكاليف التشكيل .

# معلومات متعلقة بالمثال

تكاليف التشكيل	مواد	
750 دينار	400 دينار	تكاليف انتاج تحت التشغيل اول المدة
1250	1000	تكاليف مضافة للمرحلة خلال الشهر الحالي
2000	1400	الاجمالي

ثالثا : معلومات اخرى

- 1- تضاف المواد بداية المرحلة الانتاجية وتضاف تكاليف التشكيل تدريجيا .
- 2- تمثل وحدات التلف الطبيعي ما نسبته 5% من الوحدات الجيدة والفحص يكون باستمرار المطلوب : اعداد تقرير تكاليف المرحلة الاولى اذا علمت ان الشركة تطبق ما يرد اولا ينتج اولا للمحاسبة عن مخزون وحدات انتاج تحت التشغيل .

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ

وحدات الانتاج المعادل				تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
نسبة	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة		
				50	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة (40%)
				100	وحدات جديدة
				150	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها /
%60	30	%0	0	50	وحدات تامة / من تحت التشغيل اول المدة
%100	30	%100	30	30	وحدات تامة / الجديدة
%50	30	%100	60	60	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام (50%)
%50	3.5	%100	7	7	وحدات التلف الطبيعي (50%)
%50	1.5	%100	3	3	وحدات التلف غير الطبيعي (50%)
				150	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها /
	95		100		الانتاج المعادل

# احتساب تكلفة الوحدة المعادلة وملخص التكاليف

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها	-	-	1150
تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة	1000	1250	2250
التكاليف المضافة خلال الشهر	1000	1250	3400
وحدات الانتاج المعادل (2)	100	95	
تكلفة الوحدة المعادلة (1) / (2)	10	13.158	
التكاليف التي تمت المحاسبة عليها			
تكلفة الفترة السابقة	400	750	1150
تكلفة الفترة الحالية / انتاج تحت التشغيل اول المدة	-	13.158 * 30 394.74	394.74
تكلفة الفترة الحالية / الجديدة	300 = 10 * 30	13.158 * 30 394.74 =	694.74
مجموع تكلفة الوحدات التامة الصنع قبل اضافة تكلفة التلف الطبيعي	700	1539.48	2239.48
تكلفة التلف الطبيعي			66.3143
مجموع تكلفة الوحدات التامة بعد اضافة تكلفة التلف الطبيعي			2305.8

## ملخص التكاليف / تكملة

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
تكلفة وحدات تحت التشغيل اخر المدة	= 10 * 60 600	= 13.158 * 30 394.74	994.74
نصيبها من كلفة التلف الطبيعي			49.74
اجمالي كلفة انتاج تحت التشغيل اخر المدة			1044.48
تكلفة التلف غير الطبيعي			49.74
الاجمالي			3400

# ملاحظات

احتساب الوحدات السليمة ( الجيدة ) = وحدات انتاج تحت التشغيل  
اول المدة التي لم تعبر او تتعدى مستوى الفحص + وحدات الانتاج التام  
من الوحدات الجيدة + وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة التي  
وصلت وتعدت مستوى الفحص.

$$\text{وحدات السليمة (الجيدة)} = 50 + 30 + 60$$

$$= 140 \text{ وحدة}$$

$$\text{وحدات التلف الطبيعي} = 140 \text{ وحدة} * 5\% = 7 \text{ وحدة}$$

$$\text{وحدات التلف غ ط} = 10 \text{ تلف كلي} - 7 \text{ تلف ط}$$

$$= 3 \text{ وحدة}$$

# احتساب كلفة التلف الطبيعي

$$\text{كلفة التلف الطبيعي} = (7 \text{ وحدة} * 10 \text{ دينار}) + 3.5 * 116.05 = 13.158 \text{ دينار}$$

وحدات الانتاج السليم

$$\text{التام} = 116.05 * (140 / 80) = 66.3143$$

$$\text{تحت التشغيل} = 116.05 * (140 / 60) = 49.74$$

$$\text{تكلفة التلف غير الطبيعي} = (3 \text{ وحدة} * 10 \text{ دينار}) + 1.5 * 49.74 = 13.158 * 49.74$$



انتاج تحت التشغيل اول المدة							%100
انتاج تحت التشغيل اخر المدة %50							



# محاسبة كلفة 2 نظام تكاليف المراحل الانتاجية

اعداد

د. حسين كريم محمد الشمري

1. تستخدم إحدى الشركات الصناعية نظام تكاليف المراحل الإنتاجية، وقد أظهرت سجلات الشركة المعلومات الآتية المتعلقة بالمركز الإنتاجي الأول :

أ. مخزون إنتاج تحت التشغيل، أول المدة 6000 وحدة ( 30% مواد ، 40% تكاليف تشكيل ) .

ب. وحدات تمّ البدء بها 21000 وحدة .

ت. وحدات تامة الصنع 17000 وحدة محولة للمركز الإنتاجي الثاني .

ث. مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة ( 10% مواد ، 5% تكاليف تشكيل ) .

المطلوب : احتساب وحدات الإنتاج المعادل اذا علمت ان الشركة تطبق طريقة FIFO في معالجة وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة .

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ طريقة متوسط المرجح

وحدات الانتاج المعادل				تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
نسبة	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة		
				6000	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة
				21000	وحدات جديدة
				27000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها / مدخلات
%100	17000	%100	17000	17000	وحدات تامة الصنع
%5	500	%10	1000	10000	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام
				27000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها / مخرجات
	17500		18000		الانتاج المعادل

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ

## FIFO

وحدات الانتاج المعادل				تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
نسبة	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة		
				6000	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة
				21000	وحدات جديدة
				27000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
60%	3600	70%	4200	6000	وحدات تامة الصنع / انتاج تحت التشغيل اول المدة
100%	11000	100%	11000	11000	وحدات تامة الصنع / من الوحدات الجديدة
5%	500	10%	1000	10000	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام
				27000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
	15100		16200		الانتاج المعادل

2. يستخدم إحدى الشركات الصناعية نظام تكاليف المراحل الإنتاجية .  
تضاف المواد في بداية المرحلة ، وتحدث تكاليف التشكيل بشكل  
تدرجي او منتظم خلال المرحلة .

في 1 / 1 ، كان مخزون إنتاج تحت التشغيل 5000 وحدة تكاليفها كالاتي :

مواد مباشرة	50000	دينار
أجور مباشرة	40000	دينار
ت. ص. غ. م.	10000	دينار

خلال شهر كانون الثاني ، 45000 وحدة تم إدخالها للمرحلة ، التكاليف  
لمتحققة خلال الشهر كالاتي :

مواد مباشرة	450000	دينار
أجور مباشرة	420000	دينار

ت. ص. غ. م. 105000 دينار

الوحدات التي أصبحت تامة الصنع في كانون الثاني 40000 وحدة . نسبة إتمام مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة 60% .  
المطلوب :

أ. تحضير تحليل يظهر احتساب وحدات الإنتاج المعادل للمواد المباشرة وتكاليف التشكيل .

ب. احتساب قيمة التكاليف الموزعة للوحدات التامة الصنع خلال كانون الثاني ووحدات إنتاج تحت التشغيل كما في 1/31 .

ج. تصوير حساب مراقبة إنتاج تحت التشغيل الذي يوضح تدفق التكاليف خلال ك / 2 .

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ طريقة متوسط المرجح

وحدات الانتاج المعادل				تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
نسبة	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة		
				5000	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة
				45000	وحدات جديدة
				50000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها / مدخلات
100%	40000	100%	40000	40000	وحدات تامة الصنع
60%	6000	100%	10000	10000	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام 60%
				50000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها / مخرجات
	46000		50000		الانتاج المعادل

# احتساب تكلفة الوحدة المعادلة وملخص التكاليف

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها			
تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة	50000	50000	100000
التكاليف المضافة خلال الشهر	450000	525000	975000
<b>الاجمالي (1)</b>	<b>500000</b>	<b>575000</b>	<b>1075000</b>
وحدات الانتاج المعادل (2)	50000	46000	
تكلفة الوحدة المعادلة (2) / (1)	10	12.5	
التكاليف التي تمت المحاسبة عليها			
تكلفة الوحدات تامة الصنع	10 * 40000 400000	12.5 * 40000 500000	900000
تكلفة وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة	10 * 10000 100000	12.5 * 6000 75000	175000
<b>الاجمالي</b>	<b>500000</b>	<b>575000</b>	<b>1075000</b>

### مراقبة انتاج تحت التشغيل

انتاج تام	900000	رصيد اول المدة	100000
		مواد	450000
		اجور	420000
رصيد اخر المدة	175000	ت ص غ م	105000
الاجمالي	1075000	الاجمالي	1075000

3. تستخدم إحدى الشركات نظام تكاليف المراحل الإنتاجية للمحاسبة عن التكاليف المتحققة في إنتاج منتجها الوحيد ( X ) . إذ يمر المنتج بمرحلتين إنتاجيتين A و B ، ويتم إضافة المواد في كلا المرحلتين ، والآتي البيانات التي توفرت عن الإنتاج لشهر مايس / 2004 :

<u>المرحلة B</u>	<u>المرحلة A</u>	
112500	150000	وحدات تمّ البدء بها
90000	112500	وحدات تامة الصنع ومحوّلة
		نسب الإتمام في 5 / 31 :
%80	%100	المواد
%40	%50	التشكيل
16200 دينار	90000 دينار	تكاليف المواد المباشرة
178200 دينار	262500 دينار	تكاليف التشكيل

ولم يكن هناك وحدات إنتاج تحت التشغيل أول الشهر في كلا المرحلتين .  
المطلوب :

- أ. تحضير تقرير تكاليف الإنتاج للمرحلة A لشهر مايس .  
 ب. تحضير تقرير تكاليف الإنتاج للمرحلة B لشهر مايس .  
 ج. تصوير حسابات الأستاذ موضحاً فيها انسياب تدفق التكاليف خلال شهر مايس ، وللمرحلتين A و B .

**4.** البيانات الآتية تخص إحدى مراكز الإنتاج في إحدى الشركات الصناعية :

إنتاج تحت التشغيل في 1 / 1 ، 5000 وحدة تكاليفها كالاتي:

مواد مباشرة	5250 دينار
أجور مباشرة	2500 دينار
ت. ص. غ. م.	<u>3750</u>
	<u>11500</u>

وحدات تم البدء بها في كانون الثاني 15000

تكاليف متحققة في كانون الثاني :

مواد مباشرة	15150 دينار
أجور مباشرة	23000
ت. ص. غ. م.	<u>34500</u>

يتكون إنتاج تحت التشغيل آخر الشهر من 7500 وحدة ( 100% تامة للمواد ، 60% تامة لتكاليف التشكيل ) .

المطلوب : احتساب ما يلي :

أ. عدد الوحدات التامة والمحوّلة إلى مخازن الإنتاج التام .

ب. وحدات الإنتاج المعادل للمواد وتكاليف التشكيل باستخدام طريقة

المتوسط المرجح .

ج. تكلفة الوحدة الواحدة .

د. تكلفة الإنتاج التام والمحول .

هـ. تكلفة إنتاج تحت التشغيل آخر الشهر .

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ

## طريقة متوسط المرجح حل / سؤال 3

وحدات الانتاج المعادل				تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
نسبة	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة		
				0	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة
				150000	وحدات جديدة
				150000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها / مدخلات
%100	112500	%100	112500	112500	وحدات تامة الصنع
%50	18250	%100	37500	37500	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام 50%
				150000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها / مخرجات
	131250		150000		الانتاج المعادل

# احتساب تكلفة الوحدة المعادلة وملخص التكاليف

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها			
تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة	0	0	0
التكاليف المضافة خلال الشهر	90000	262500	352500
<b>الاجمالي (1)</b>	<b>90000</b>	<b>262500</b>	<b>352500</b>
وحدات الانتاج المعادل (2)	150000	131250	
تكلفة الوحدة المعادلة (2) / (1)	0.6	2	
التكاليف التي تمت المحاسبة عليها			
تكلفة الوحدات تامة الصنع	0.6 * 112500 67500	2 * 112500 225000	292500
تكلفة وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة	0.6 * 37500 22500	2 * 18250 36500	59000
<b>الاجمالي</b>	<b>90000</b>	<b>262500</b>	<b>352500</b>

# المرحلة الثانية

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ

وحدات الانتاج المعادل						تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
نسبة	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة	النسبة	تكاليف المستلمة		
						0	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة
						112500	وحدات جديدة
						112500	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
%100	90000	100 %	90000	100 %	90000	90000	وحدات تامة الصنع
%40	9000	%80	18000	100 %	22500	22500	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام 80% مواد و40 تشكيل
						112500	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها
							الانتاج المعادل
						99000	
						108000	
						112500	

# احتساب تكلفة الوحدة المعادلة وملخص التكاليف

التكاليف	تكاليف المستلمة	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها				
0	0	0	0	0
تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة				
486900	292500	16200	178200	486900
التكاليف المضافة خلال الشهر				
486900	292500	16200	178200	486900
<b>الاجمالي (1)</b>				
وحدات الانتاج المعادل (2)				
	112500	108000	99000	
تكلفة الوحدة المعادلة (1) / (2)				
	2.6	0.15	1.8	
تكلفة الوحدات تامة الصنع				
409500	*90000 = 2.6 234000	* 90000 = 0.15 13500	1.8 * 90000 162000	409500
تكلفة وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة				
77400	* 22500 2.6 58500	* 18000 = 0.15 2700	1.8 * 9000 16200	77400
486900	292500	16200	178200	486900
<b>الاجمالي</b>				

# ملاحظة

تم احتساب تكاليف كل المرحلة , اما حسب منطوق السؤال  
يكون الحل فقط بالمواد وتكاليف التشكيل بدون التكاليف  
المستلمة .

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ

## طريقة متوسط المرجح / حل السؤال 4

وحدات الانتاج المعادل				تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
نسبة	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة		
				5000	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة
				15000	وحدات جديدة
				20000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها / مدخلات
%100	12500	%100	12500	12500	وحدات تامة الصنع
%60	4500	%100	7500	7500	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام
				20000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها / مخرجات
	17000		20000		الانتاج المعادل

# احتساب تكلفة الوحدة المعادلة وملخص التكاليف

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها			
تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة	5250	6250	11500
التكاليف المضافة خلال الشهر	15150	57500	72650
<b>الاجمالي (1)</b>	<b>20400</b>	<b>63750</b>	<b>84150</b>
وحدات الانتاج المعادل (2)	20000	17000	
تكلفة الوحدة المعادلة (2) / (1)	1.02	3.75	
التكاليف التي تمت المحاسبة عليها			
تكلفة الوحدات تامة الصنع	1.02 * 12500 12750	3.75 * 12500 46875	59625
تكلفة وحدات انتاج تحت التشغيل اخر المدة	1.02 * 7500 7650	3.75 * 4500 16875	24525
<b>الاجمالي</b>	<b>20400</b>	<b>63750</b>	<b>84150</b>

# محاسبة كلفة 2 نظام تكاليف المراحل الانتاجية

اعداد

د. حسين كريم محمد الشمري

5. البيانات الآتية تخص المرحلة الأولى لإحدى الشركات الصناعية لشهر كانون الثاني 2018 :

1. حركة الوحدات المادية :

أ. وحدات إنتاج تحت التشغيل أول المدة 500 (50% تامة لتكاليف التشكيل).

ب. الوحدات الجديدة 600 وحدة.

ت. الانتاج التام خل الشهر 700 وحدة.

ث. وحدات إنتاج تحت التشغيل آخر الشهر 350 (70%).

2. تدفق التكاليف

البيان	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
تكاليف وحدات إنتاج تحت التشغيل أول المدة	3000	2760	5760
تكاليف مضافة خلال الفترة	8000	5000	13000

معلومات أخرى

أ. يمثل التلف الطبيعي 2% من الوحدات السليمة والفحص يتم

باستمرار.

ب. تضاف المواد في بداية المرحلة وتكاليف التشكيل تضاف بشكل

تدرجي.

## المطلوب :

1. اعداد تقرير تكاليف الانتاج للمرحلة ومعالجة التالف الطبيعي وغير

الطبيعي علما ان الشركة تطبق طريقة FIFO في المحاسبة عن تكاليف

المرحلة .

2. اثبات قيود اليومية اللازمة .

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ

وحدات الانتاج المعادل				تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
نسبة	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة		
				500	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة (50%)
				600	وحدات جديدة
				1100	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها /
50%	250	0%	0	500	وحدات تامة / من تحت التشغيل اول المدة
100%	200	100%	200	200	وحدات تامة / الجديدة
70%	245	100%	350	350	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام (70%)
50%	5.5	100%	11	11	وحدات التلف الطبيعي (50%)
50%	19.5	100%	39	39	وحدات التلف غير الطبيعي (50%)
				1100	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها /
	720		600		الانتاج المعادل

# احتساب تكلفة الوحدة المعادلة وملخص التكاليف

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها			
تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة	-	-	5760
التكاليف المضافة خلال الشهر	8000	5000	13000
<b>الاجمالي (1)</b>	<b>8000</b>	<b>5000</b>	<b>18760</b>
وحدات الانتاج المعادل (2)	600	720	
تكلفة الوحدة المعادلة (1) / (2)	13.333	6.944	
التكاليف التي تمت المحاسبة عليها			
تكلفة الفترة السابقة			5760
تكلفة الفترة الحالية / انتاج تحت التشغيل اول المدة	$13.333 * 0$	$6.944 * 250$ 1736	1736
تكلفة الفترة الحالية / الجديدة	$13.333 * 200$ 2666.7	$6.944 * 200$ 1388.88	4055.55
مجموع تكلفة الوحدات التامة الصنع قبل اضافة تكلفة التلف الطبيعي			11551.55
تكلفة التلف الطبيعي			67.2
مجموع تكلفة الوحدات التامة بعد اضافة تكلفة التلف الطبيعي			11618.75

## ملخص التكاليف / تكملة

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
تكلفة وحدات تحت التشغيل اخر المدة	13.333 *350 4667	6.944 *245 1701	6368
نصيبها من كلفة التلف الطبيعي			118
اجمالي كلفة انتاج تحت التشغيل اخر المدة			6486
تكلفة التلف غير الطبيعي			655.4
الاجمالي			18760

# احتساب وحدات التلف

$$\text{التلف الكلي} = 1100 - 1050 = 50 \text{ وحدة}$$

وحدات الانتاج السليم = وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة التي لم تعبر او تتعدى مستوى الفحص + وحدات الانتاج التام الوحدات الجديدة + وحدات انتاج تحت التشغيل التي وصلت وتعدت مستوى الفحص .

$$\text{وحدات الانتاج السليم} = 0 + 200 + 350 = 550$$

$$\text{التلف الطبيعي} = 550 * 2\% = 11$$

$$\text{التلف غير الطبيعي} = 11 - 50 = 39$$

# احتساب كلفة التلف

$$184.87 = (6.944 * 5.5) + (13.333 * 11) = \text{كلفة التلف الطبيعي}$$

$$67.2 = 550 / 200 * 184.87 = \text{حصة التام من التلف الطبيعي}$$

$$118 = 550 / 350 * 184.87 = \text{حصة انتاج تحت التشغيل من التلف الطبيعي}$$

$$655.4 = (6.944 * 19.5) + (13.333 * 39) = \text{تكلفة التلف غير الطبيعي}$$

6. تقوم شركة النجوم بتطبيق نظام تكاليف المراحل الانتاجية في المحاسبة عن تكاليف الانتاج . وفيما يلي بيانات قد تم جمعها عن شهر نيسان 2017 والخاصة بالمرحلة الاولى :

أ. تكاليف انتاج تحت التشغيل اول الشهر 4690 دينار تتكون من (مواد 3000) ، (اجور 800) ، (890) ت ص غ م .

ب. تكاليف مضافة خلال الفترة :

مواد مباشرة 33000 دينار

اجور مباشرة 22000 دينار

ت ص غ م 11000 دينار

ت. حركة الوحدات المصنعة في المرحلة خلال الشهر :

وحدات تحت التشغيل اول الشهر 1000 وحدة (40% تامة)

وحدات جديدة 11000

وحدات تامة الصنع خلال الشهر 9800

وحدات تالفة 700

وحدات تحت التشغيل اخر الشهر 1500 (60% تامة)

ث. معلومات اخرى :

تضاف المواد في بداية المرحلة .

يتم الفحص للوحدات في نهاية المرحلة .

التلف العادي يعادل 21\1 من الوحدات الجيدة

## الفصل السابع..... نظام تكاليف المراحل الانتاجية

تستعمل الشركة طريقة ما يدخل اولا ينتج اولا في التحاسب عن تكاليف  
المرحلة .

المطلوب : تصوير التقارير اللازمة لإظهار حركة الوحدات وتكاليف  
المرحلة خلال الشهر .

# الانسياب الكمي و وحدات الانتاج المعادل المكافئ

وحدات الانتاج المعادل				تدفق الوحدات المادية	التفاصيل
نسبة	تكاليف تشكيل	نسبة	مواد مباشرة		
				1000	وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة (40%)
				11000	وحدات جديدة
				12000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها /
%60	600	%0	0	1000	وحدات تامة / من تحت التشغيل اول المدة
%100	8800	%100	8800	8800	وحدات تامة / الجديدة
%60	900	%100	1500	1500	وحدات تحت التشغيل اخر المدة بنسبة اتمام (60%)
%100	467	%100	467	467	وحدات التلف الطبيعي
%100	233	%100	233	233	وحدات التلف غير الطبيعي
				12000	اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها /
	11000		11000		الانتاج المعادل

# احتساب تكلفة الوحدة المعادلة وملخص التكاليف

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها			
تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة	-	-	4690
التكاليف المضافة خلال الشهر	33000	33000	66000
<b>الاجمالي (1)</b>	<b>33000</b>	<b>33000</b>	<b>70690</b>
وحدات الانتاج المعادل (2)	11000	11000	
تكلفة الوحدة المعادلة (1) / (2)	3	3	
التكاليف التي تمت المحاسبة عليها			
تكلفة الفترة السابقة	-	-	4690
تكلفة الفترة الحالية / انتاج تحت التشغيل اول المدة	3 * 0	3 * 600 1800	1800
تكلفة الفترة الحالية / الجديدة	3 * 8800 26400	3 * 8800 26400	52800
مجموع تكلفة الوحدات التامة الصنع قبل اضافة تكلفة التلف الطبيعي			59290
تكلفة التلف الطبيعي			2802
مجموع تكلفة الوحدات التامة بعد اضافة تكلفة التلف الطبيعي			62092

## ملخص التكاليف / تكملة

التكاليف	مواد مباشرة	تكاليف تشكيل	الاجمالي
تكلفة وحدات تحت التشغيل اخر المدة	3 * 1500 4500	3 * 900 2700	7200
نصيبها من كلفة التلف الطبيعي			0
اجمالي كلفة انتاج تحت التشغيل اخر المدة			7200
تكلفة التلف غير الطبيعي			1398
<b>الاجمالي</b>			<b>70690</b>

# احتساب وحدات التلف

التلف الكلي = 700 وحدة

وحدات الانتاج السليم = وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة التي لم تعبر او تتعدى مستوى الفحص + وحدات الانتاج التام من الوحدات الجديدة + وحدات انتاج تحت التشغيل التي وصلت وتعدت مستوى الفحص .

وحدات الانتاج السليم = 1000 + 8800 + 0 = 9800

التلف الطبيعي = 9800 \* 1 / 21 = 467

التلف غير الطبيعي = 467 - 700 = 233

# احتساب كلفة التلف

$$2802 = (3 * 467) + (3 * 467) = \text{كلفة التلف الطبيعي}$$

$$2802 = \text{حصة التام من التلف الطبيعي}$$

$$0 = \text{حصة انتاج تحت التشغيل من التلف الطبيعي}$$

$$1398 = (3 * 233) + (3 * 233) = \text{تكلفة التلف غير الطبيعي}$$

# محاسبة كلفة 2 طرق تحديد وتجميع التكاليف

اعداد

د. حسين كريم محمد الشمري

س : فيما يلي البيانات الخاصة بمعمل الالبسة الرجالية لعام 2016 :

0	مخزون اول المدة
100000 وحدة	عدد الوحدات المخططة والمنتجة خلال العام
80000 وحدة	عدد الوحدات المباعة
3 دينار	سعر بيع الوحدة
	تكاليف المتغيرة
0.500 دينار	مواد مباشرة
0.300	اجور مباشرة
0.200	ت ص غ م
0.200	تكاليف تسويقية
	تكاليف الثابتة
50000 دينار	صناعية
40000 دينار	تسويقية

المطلوب : اعداد قائمتي التكاليف والدخل على اساس التكاليف الكلية

# قائمة التكاليف على اساس التكلفة الكلية

	50000	$(0.500 * 100000)$	مواد مباشرة
	30000	$(0.300 * 100000)$	اجور مباشرة
	80000		التكلفة الاولية المباشرة
	20000	$(0.200 * 100000)$	ت ص غ م متغيرة
	50000		ت ص ع م الثابتة
	150000		تكلفة الصنع
	0		تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة
	150000		تكلفة الانتاج
	(0)		تكلفة انتاج تحت التشغيل اخر المدة
150000			تكلفة الانتاج التام

150000			كلفة الانتاج التام
0			تكلفة انتاج تام اول المدة
150000			تكلفة البضاعة المعدة للبيع
(30000)		(1.5 * 20000)	تكلفة انتاج تام اخر المدة
120000			تكلفة البضاعة المباعة
	16000	(0.200 * 80000)	تكاليف التسويقية المتغيرة
	40000		تكاليف تسويقية الثابتة
56000			اجمالي التسويقية
176000			التكلفة الكلية

# ملاحظات

- تم احتساب كلفة الانتاج التام اخر المدة من خلال (20000 \* 1.5 )
- تم احتساب كلفة التامة من خلال 100000 / 150000

# قائمة الدخل

240000	(80000 * 3)	ايراد المبيعات
120000		كلفة البضاعة المباعة
120000		مجمل الربح
	16000	التكاليف التسويقية المتغيرة
	40000	التكاليف التسويقية الثابتة
56000		اجمالي التكاليف التسويقية والادارية
64000		الدخل التشغيلي

# قائمة التكاليف على اساس التكلفة المتغيرة

	50000	$(0.500 * 100000)$	مواد مباشرة
	30000	$(0.300 * 100000)$	اجور مباشرة
	80000		التكلفة الاولية المباشرة
	20000	$(0.200 * 100000)$	ت ص غ م متغيرة
	100000		تكلفة الصنع ( المتغيرة )
	0		تكلفة انتاج تحت التشغيل اول المدة
	100000		تكلفة الانتاج المتغيرة
	(0)		تكلفة انتاج تحت التشغيل اخر المدة
100000			تكلفة الانتاج التام المتغيرة

100000			كلفة الانتاج التام المتغيرة
0			تكلفة انتاج تام اول المدة
100000			تكلفة البضاعة المعدة للبيع المتغيرة
(20000)		( 1 * 20000)	تكلفة انتاج تام اخر المدة
80000			تكلفة البضاعة المباعة
16000		(0.200 * 80000)	تكاليف التسويق المتغيرة
96000			التكلفة الكلية المتغيرة

# قائمة الدخل

240000	(80000 * 3)	ايراد المبيعات
80000		كلفة البضاعة المباعة المتغيرة
160000		اجمالي هامش المساهمة
16000		التكاليف التسويقية المتغيرة
144000		هامش المساهمة
		تكاليف الثابتة
(50000)		تكاليف ثابتة صناعية
(40000)		تكاليف ثابتة تسويقية
54000		الدخل التشغيلي

# ملاحظات

- تم احتساب كلفة الانتاج التام اخر المدة من خلال (20000) (1\*)
- تم احتساب كلفة التامة من خلال 100000 / 100000

# مثال واجب / بطريقتي الكلية والمتغيرة

: فيما يلي البيانات الخاصة بمعمل الالبسة الرجالية لعام 2016 :

0	مخزون اول المدة
50000 وحدة	عدد الوحدات المخططة والمنتجة خلال العام
40000 وحدة	عدد الوحدات المباعة
3 دينار	سعر بيع الوحدة
	تكاليف المتغيرة
2	مواد مباشرة
2	اجور مباشرة
1	ت ص غ م
21	تكاليف تسويقية
	تكاليف الثابتة
25000 دينار	صناعية
20000 دينار	تسويقية

المطلوب : اعداد قائمتي التكاليف والدخل على اساس التكاليف المتغيرة