

■ حساب التكاليف في نظام تكاليف المراحل الانتاجية :-

١. عدم وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول وآخر المدة :-

مثال ( ٦ ) :- في كانون الثاني / ٢٠١٦ بدأت شركة السهام الصناعية للألبسة الجاهزة عملياتها في قسم الخياطة فاذا علمت عدم وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة وان البضاعة التي تم ادخالها لغرض الانتاج هي ٢٠٠ بدلة رجالية وقد اكمل القسم انتاجها بالكامل وتم تحويلها الى قسم التكملة وفيما يلي البيانات الخاصة بتكاليف الانتاج :-

١. تكلفة المادة الاولية المضافة خلال الشهر ٦٢٠٠٠٠٠٠ دينار .

٢. تكاليف التشكيل ٥٦٠٠٠٠٠٠ دينار .

المطلوب :- ايجاد كلفة البدلة الواحدة وكذلك اجمالي التكاليف المنتجة ؟

الحل :-

التفاصيل	عدد الوحدات	م مباشرة	ت التشكيل	الاجمالي
وحدات تحت التشغيل اول المدة	صفر			
وحدات بدأ انتاجها خلال المدة	٢٠٠			
مجموع المدخلات	٢٠٠			
وحدات تامة الصنع خلال المدة	٢٠٠			
وحدات تحت التشغيل آخر	صفر			

محاسبة التكاليف ٤ المراحل الانتاجية أ.م ميثم عبد كاظم

المدة				
مجموع المخرجات	٢٠٠			
<u>اجمالي التكاليف</u>				
كلفة انتاج تام الصنع	١١٨٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	٦٢٠٠٠٠٠	
المجموع	١١٨٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	٦٢٠٠٠٠٠	
	÷	÷	÷	
	٢٠٠	٢٠٠	٢٠٠	
تكلفة الوحدة الواحدة	٥٩٠٠٠	٢٨٠٠٠	٣١٠٠٠	

اذن كلفة الوحدة الواحدة =  $\frac{\text{مجموع تكاليف البضاعة التامة}}{\text{عدد الوحدات المنتجة}}$

$$٥٩٠٠٠ = \frac{11800000}{200} =$$

٢. عدم وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة ووجود آخر المدة :-

مثال ( ٧ ) :- في شهر ايلول / ٢٠١٨ بدأت شركة حمورابي لصناعة الالبسة الجاهزة في قسم

الخطاطة فاذا علمت عن عدم وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة وخلال الشهر بدأ

القسم الانتاجي بإنتاج ٢٠٠ وحدة وقد اكمل منها ١٧٥ وحدة وتم تحويلها الى قسم التكملة اما

المتبقي والبالغ عددها ٢٥ وحدة تبلغ نسبة اتمامها ٨٠% واليك البيانات الخاصة بتكاليف الانتاج

:-

١. مواد مباشرة ٦٢٠٠٠٠٠٠ دينار .

محاسبة التكاليف ٤ المراحل الانتاجية أ.م ميثم عبد كاظم

٢. تكاليف التشكيل ٥٤٦٠٠٠٠ دينار .

المطلوب :- ايجاد كلفة الوحدات التامة والمحولة الى قسم التكملة وكذلك تكلفة انتاج تحت

التشغيل آخر المدة ؟

الحل :-

التفاصيل	عدد الوحدات	م مباشرة	ت التشكيل	الاجمالي
وحدات تحت التشغيل اول المدة	صفر			
وحدات بدأ انتاجها خلال المدة	٢٠٠			
مجموع المدخلات	٢٠٠			
وحدات تامة الصنع خلال المدة	١٧٥	١٧٥	١٧٥	
وحدات تحت التشغيل آخر المدة بنسبة اتمام ٨٠ %	٢٥	٢٥	٢٠	٨٠×٢٥ %
مجموع المخرجات	٢٠٠	٢٠٠	١٩٥	
<u>اجمالي التكاليف</u>				
مج التكاليف التي تم ادخالها خلال المدة		٦٢٠٠٠٠٠	٥٤٦٠٠٠٠	١١٦٦٠٠٠٠
المجموع		٦٢٠٠٠٠٠	٥٤٦٠٠٠٠	١١٦٦٠٠٠٠
		÷	÷	
		٢٠٠	١٩٥	

محاسبة التكاليف ٤ المراحل الانتاجية أ.م ميثم عبد كاظم

٥٩٠٠٠	٢٨٠٠٠	٣١٠٠٠	تكلفة الوحدة الواحدة
-------	-------	-------	----------------------

التفاصيل	م مباشرة	ت التشكيل	الاجمالي
<u>مجموع التكاليف الكلية :</u>			
تكلفة الوحدات التامة التي تم تحويلها الى قسم التكملة	$٣١٠٠٠ \times ١٧٥$	$٢٨٠٠٠ \times ١٧٥$	١٠٣٢٥٠٠٠
تكلفة مخزون انتاج تحت التشغيل آخر المدة	$٣١٠٠٠ \times ٢٥$	$٢٨٠٠٠ \times ٢٠$	١٣٣٥٠٠٠
المجموع			١١٦٦٠٠٠٠

٦٢٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل / قسم الخياطة

٦٢٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة مخازن المواد

\_\_\_\_\_

٥٤٦٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل / قسم الخياطة

٥٤٦٠٠٠٠ الى د / مراقبة ت . التشكيل

\_\_\_\_\_

## محاسبة التكاليف ٤ المراحل الانتاجية أ.م ميثم عبد كاظم

١٠٣٢٥٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل / قسم التكملة

١٠٣٢٥٠٠٠ الى د / مراقبة انتاج تحت التشغيل /

قسم الخياطة

د / انتاج تحت التشغيل

مدین	دائن
٦٢٠٠٠٠٠ د / مواد اولية	١٠٣٢٥٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل /
٥٤٦٠٠٠٠ د / الاجور	قسم التكملة
	١٣٣٥٠٠٠ رصيد ٩/٣٠
١١٦٦٠٠٠٠	١١٦٦٠٠٠٠

٣. وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول وآخر المدة :- نفترض في هذه الحالة وجود

انتاج تحت التشغيل اول وآخر المدة ويتطلب الامر المحاسبة عليـة ويتم استعمال نفس

الخطوات الاربعة التي تم استخدامها في اعداد تقارير التكاليف للمرحلة بهدف احتساب

تكلفة المخرجات .

❖ طرق معالجة تكاليف مخزون انتاج تحت التشغيل :- لغرض احتساب تكلفة المخرجات للمدة الحالية هنالك طريقتان لاحتساب تكاليف مخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة .

أ. طريقة المعدل الموزون لحساب التكلفة :- وبموجب هذه الطريقة تدمج تكلفة مخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة مع تكاليف الفترة الحالية لغرض احتساب تكلفة الوحدة

ب. طريقة الوارد اولاً ينتج اولاً :- بموجب هذه الطريقة تفصل التكاليف التي تم انفاقها للفترة السابقة لمخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة عن تكاليف الفترة الحالية .

مثال ( ٨ ) المعدل الموزون :- تتبع شركة الغسق الصناعية نظام تكاليف المراحل الانتاجية ، اذ يتم انتاج منتجها الوحيد في مرحلتين انتاجيتين هما التقطيع واللحام ، تضاف المواد المباشرة في قسم التقطيع بداية المرحلة بالكامل ، اما في قسم اللحام فتضاف المواد بنسبة ٢٥% عند مستوى اتمام ٦٠% من المرحلة والباقي يضاف في نهاية المرحلة ، وتحمل تكاليف التشكيل بشكل منتظم خلال المرحلتين ، واليك البيانات الخاصة بالعملية الانتاجية خلال شهر كانون الثاني لسنة ٢٠١٨ :-

ت	التفاصيل	قسم التقطيع	قسم اللحام
١	مخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة :		
	عدد الوحدات	٥٠٠	٣٠٠
	نسبة الاتمام من حيث التشكيل	٣٠%	٤٠%

محاسبة التكاليف ٤ المراحل الانتاجية أ.م ميثم عبد كاظم

التكاليف :		
مواد مباشرة	١٠٠٠٠٠٠	٠
ت التشكيل	٢٧٥٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
ت مستلمة من القسم السابق	٠	١١٠٠٠٠٠
٢		
الوحدات الجديدة التي بدأ انتاجها	٢٥٠٠	؟
وحدات تامة ومحولة	٢٧٠٠	٢٠٠٠
٣		
مخزون انتاج تحت التشغيل آخر المدة :		
عدد الوحدات	٣٠٠	١٠٠٠
نسبة الاتمام من حيث ت التشكيل	% ٥٠	% ٧٥
٤		
التكاليف المضافة خلال الشهر :		
مواد مباشرة	٥٠٠٠٠٠٠	٣١٠٠٠٠٠
ت التشكيل	٤٠٠٠٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠

المطلوب :- اعداد تقرير تكاليف المرحلة باستعمال طريقة المعدل الموزون لحساب مخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة وللقيمتين وتسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير حسابات التكاليف

الحل :-

قسم التقطيع

التفاصيل	عدد	م مباشرة	ت التشكيل	الاجمالي
----------	-----	----------	-----------	----------

محاسبة التكاليف ٤ المراحل الانتاجية أ.م ميثم عبد كاظم

			الوحدات	
			٥٠٠	وحدات تحت التشغيل اول المدة بنسبة اتمام ٣٠ %
			٢٥٠٠	وحدات بدأ انتاجها خلال المدة
			٣٠٠٠	مجموع المدخلات
	٢٧٠٠	٢٧٠٠	٢٧٠٠	وحدات تامة الصنع خلال المدة وتم تحويلها الى قسم اللحام
%٥٠×٣٠٠	١٥٠	٣٠٠	٣٠٠	وحدات تحت التشغيل آخر المدة بنسبة اتمام ٥٠ %
	٢٨٥٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	مجموع المخرجات
<u>اجمالي التكاليف</u>				
١٢٧٥٠٠٠	٢٧٥٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠		ت وحدات تحت التشغيل اول المدة
٩٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠		ت وحدات تامة الصنع وتم تحويلها الى قسم اللحام
١٠٢٧٥٠٠٠	٤٢٧٥٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠		المجموع
	÷	÷		
	٢٨٥٠	٣٠٠٠		
٣٥٠٠	١٥٠٠	٢٠٠٠		تكلفة الوحدة الواحدة



محاسبة التكاليف ٤ المراحل الانتاجية أ.م ميثم عبد كاظم

التفاصيل	م مباشرة	ت التشكيل	الاجمالي
تكلفة الوحدات التامة التي تم تحويلها الى قسم التكملة	٢٠٠٠ × ٢٧٠٠	١٥٠٠ × ٢٧٠٠	٩٤٥٠٠٠٠
تكلفة مخزون انتاج تحت التشغيل آخر المدة	٢٠٠٠ × ٣٠٠	١٥٠٠ × ١٥٠	٨٢٥٠٠٠
المجموع			١٠٢٧٥٠٠٠

٥٠٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل / قسم التقطيع

٥٠٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة مخازن المواد

\_\_\_\_\_

٤٠٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل / قسم التقطيع

٤٠٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة ت التشكيل

\_\_\_\_\_

٩٤٥٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل / قسم اللحام

٩٤٥٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة انتاج تحت التشغيل / قسم التقطيع

\_\_\_\_\_

د / انتاج تحت التشغيل لقسم التقطيع

مدین	دائن
------	------

محاسبة التكاليف ٤ المراحل الانتاجية أ.م ميثم عبد كاظم

١٢٧٥٠٠٠ رصيد اول المدة	
٥٠٠٠٠٠٠ / مواد اولية	
٤٠٠٠٠٠٠ / الاجور	
٩٤٥٠٠٠٠ د / مراقبة انتاج تحت التشغيل / قسم اللحم	
٨٢٥٠٠٠٠ رصيد ١/٣١	
١٠٢٧٥٠٠٠	١٠٢٧٥٠٠٠

قسم اللحم

التفاصيل	عدد الوحدات	ت مستلمة	م مباشرة	ت التشكيل	الاجمالي
وحدات تحت التشغيل اول المدة بنسبة اتمام %٤٠	٣٠٠				
وحدات مستلمة مرحلة التقطيع	٢٧٠٠				
مجموع المدخلات	٣٠٠٠				
وحدات تامة الصنع خلال المدة وحولت لمخازن الانتاج التام	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	
وحدات تحت التشغيل آخر المدة	١٠٠٠	١٠٠٠	٢٥٠	٧٥٠	
مجموع المخرجات	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٢٢٥٠	٢٧٥٠	
<u>تكلفة الوحدة المعادلة</u>					

محاسبة التكاليف ٤ المراحل الانتاجية أ.م ميثم عبد كاظم

١٣٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	.	١١٠٠٠٠٠		ت مستلمة من القسم السابق
١٧٩٥٠٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠	٣١٠٠٠٠٠	٩٤٥٠٠٠٠		ت المضافة
١٩٣٠٠٠٠٠	٥٦٥٠٠٠٠	٣١٠٠٠٠٠	١٠٥٥٠٠٠		المجموع
	÷	÷	÷		
	٢٧٥٠	٢٢٥٠	٣٠٠٠		
٦٩٤٩ =	٢٠٥٥	١٣٧٨	٣٥١٧		تكلفة الوحدة الواحدة

الاجمالي	ت التشكيل	م مباشرة	ت مستلمة	التفاصيل
١٣٨٩٨٠٠٠	× ٢٠٠٠	× ٢٠٠٠	× ٢٠٠٠	تكلفة الوحدات التامة التي تم تحويلها الى قسم التكملة
	٢٠٥٥	١٣٧٨	٣٥١٧	
٥٤٠٢٠٠٠	٢٠٥٥ × ٧٥٠	١٣٧٨ × ٢٥٠	× ١٠٠٠	تكلفة مخزون انتاج تحت التشغيل آخر المدة
			٣٥١٧	
١٩٣٠٠٠٠٠				المجموع

٣١٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل / قسم اللحم

٣١٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة مخازن المواد

محاسبة التكاليف ٤ المراحل الانتاجية أ.م ميثم عبد كاظم

٥٤٠٠٠٠٠٠ من د / مراقبة انتاج تحت التشغيل / قسم اللحم

٥٤٠٠٠٠٠٠ الى د / مراقبة ت التشكيل

١٣٨٩٨٠٠٠ من د / مراقبة مخازن الانتاج التام

١٣٨٩٨٠٠٠ الى د / مراقبة انتاج تحت التشغيل /

قسم اللحم \_\_\_\_\_

د / انتاج تحت التشغيل لقسم التقطيع

مدين	دائن
١٣٥٠٠٠٠٠ رصيد اول المدة	
٩٤٥٠٠٠٠٠ د / ت مستلمة	١٣٨٩٨٠٠٠٠ د / مراقبة مخازن الانتاج التام
٣١٠٠٠٠٠٠ د / مواد مباشرة	
٥٤٠٠٠٠٠٠ د / ت التشكيل	٥٤٠٨٠٠٠٠٠ رصيد اخر المدة
١٩٣٠٠٠٠٠٠	١٩٣٠٠٠٠٠٠