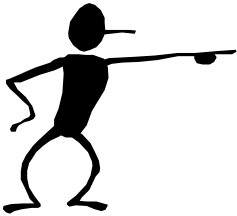


الفصل الخامس عشر (المحاسبة في المنشآت الصناعية) الجزء الثاني: نظام تكاليف المراحل الإنتاجية



ملاحظة هامة:

هذه مذكرة لتلخيص النقاط الأساسية التي سوف يتم إلقائها في المحاضرة، ولكنها ليس المصدر الرئيسي للمعلومات ولا تعني عن الكتاب



ثانيا: محاسبة تكلفة المراحل الإنتاجية

عندما يتم الإنتاج على مراحل كل مرحلة تتم في قسم معين بحيث تعتبر البضاعة أو المنتج تامة الصنع بالنسبة لذلك القسم إلا أنها تعتبر مادة خام بالنسبة للقسم الذي يليه.

مثال

Ø صناعة الإسمنت ، الدقيق و نسيج الأقمشة

الفرق بين المعالجة المحاسبية لنظام تكاليف المراحل الإنتاجية و نظام الأوامر المراحل الإنتاجية :

نظام الأوامر المراحل الإنتاجية	نظام تكاليف المراحل الإنتاجية

و لتحديد المعالجة المحاسبية لنظام تكاليف المراحل الإنتاجية (حل التمارين) يجب اتباع الخطوات التالية :
 أ). إعداد قيود اليومية اللازمة لاثبات العمليات التي تمت (سبعة خطوات)
 جميع القيود لا تختلف عن الأوامر الإنتاجية إلا ما يستثنى (كما هو موضح بالجدول)
 ب). تصوير حسابات المراقبة ذات العلاقة.

حسابات المراقبة التي يتم فتحها

الحسابات الأساسية (كما هي في الأوامر)

Ø ح / مراقبة المواد

Ø ح / مراقبة الأجور

Ø ح / مراقبة ت ص غير مباشرة

Ø ح / مراقبة ت الإنتاج التام

Ø ح / مراقبة ت بضاعة المبيعة

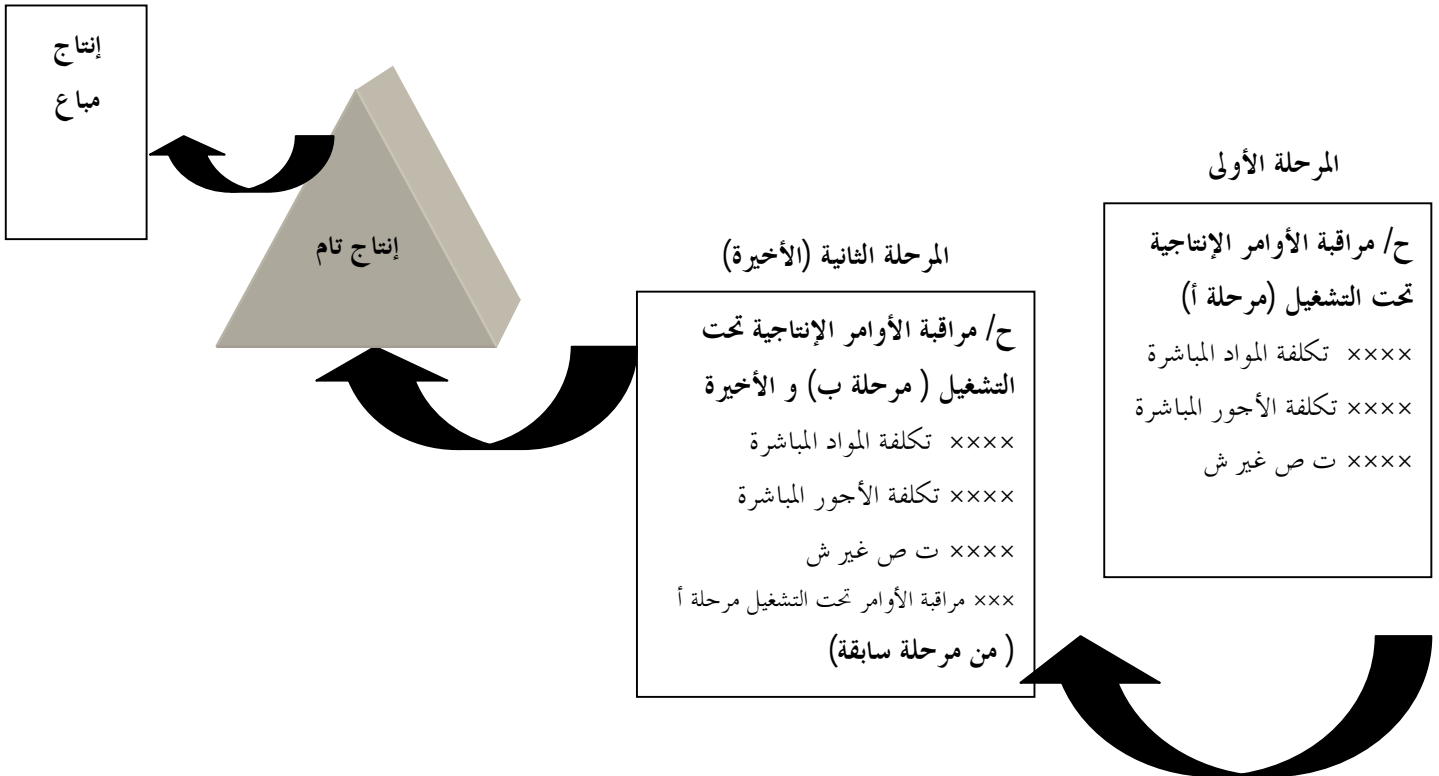
الحسابات يعتمد على (عدد المراحل)

يكون لدينا

Ø ح / مراقبة إنتاج تحت التشغيل مرحلة أ

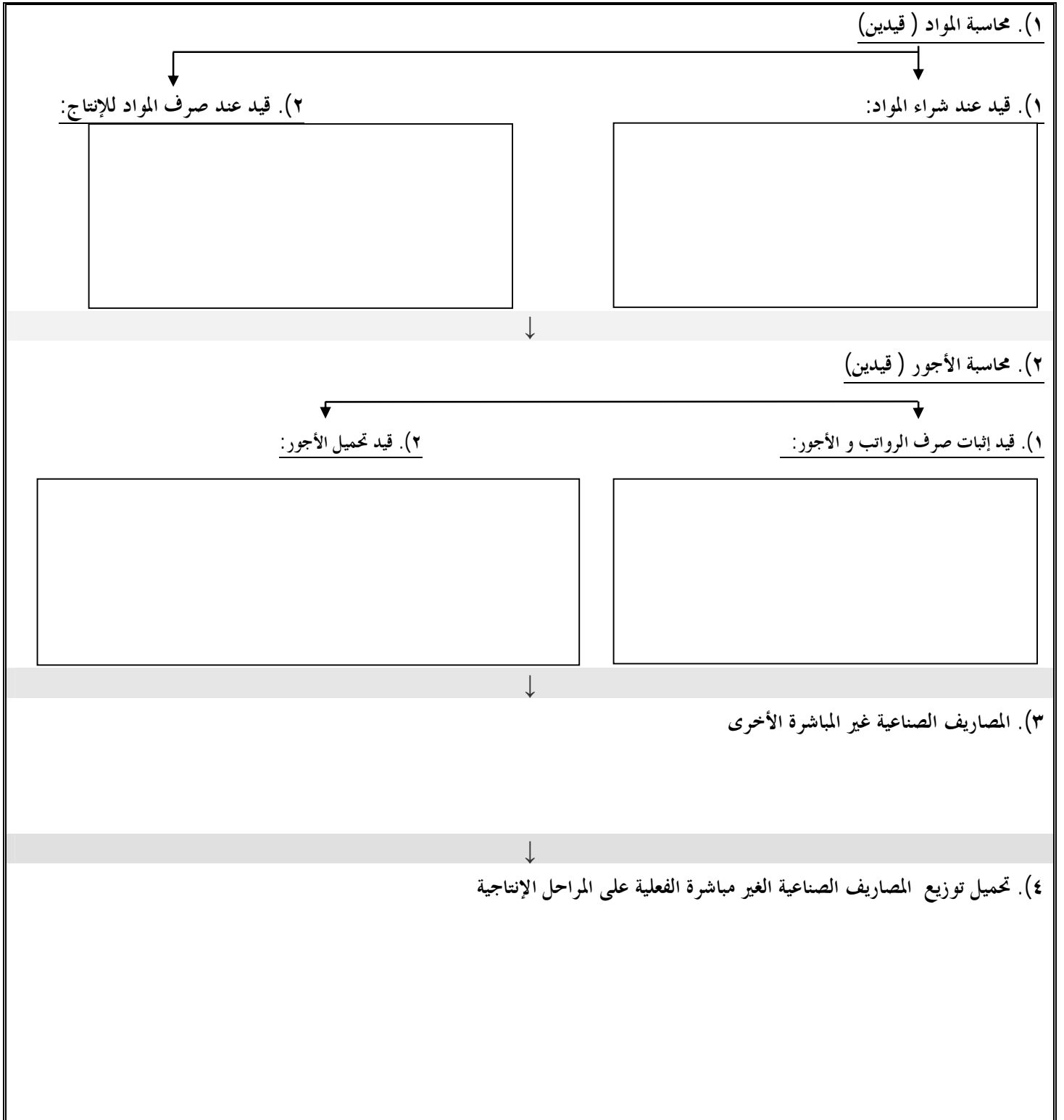
Ø ح / مراقبة إنتاج تحت التشغيل مرحلة ب

و لتوضيح الصورة أن المراحل تمر بما يلي:



ينتقل تكلفة الإنتاج التام في المرحلة الأولى (الذي استلمته المرحلة ب)
و لتوضيح كل خطوة:

أ). إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات التي تمت (سبعة خطوات) لدينا مرحلتين أ و ب



٥. إثبات تكلفة الإنتاج التام في المرحلة الأولى

↓
٦. إثبات تكلفة الإنتاج التام في المرحلة الثانية الأخيرة و المحول للإنتاج التام

↓
٧. إثبات تكلفة البضاعة المباعة و المسلمة

و بالتالي:

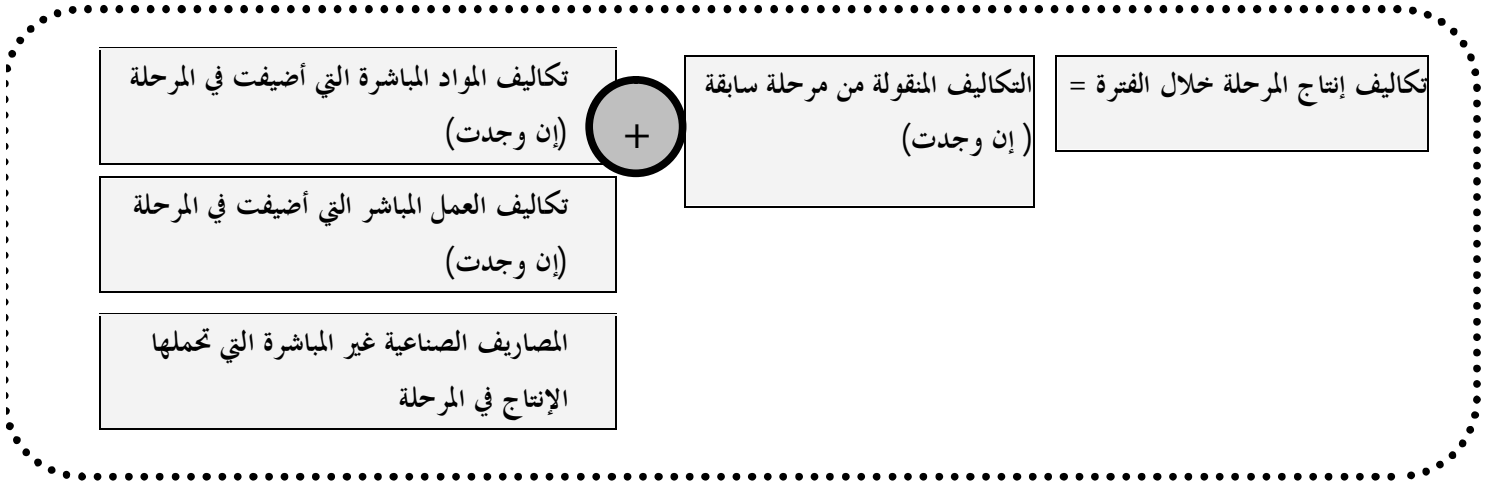
ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل مرحلة ب

ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل مرحلة أ

×××× ح/ تكلفة البضاعة تامة الصنع ××× رصيد آخر المدة	×××× رصيد أول المدة ×××× ح/ مراقبة الأوامر تحت التشغيل مرحلة أ ×××× إلى ح/ مراقبة المواد ×××× إلى ح/ مراقبة الأحمور ×××× ت ص غير ش مقدرة (المحملة)
××××××	××××××

×××× ح/ مراقبة الأوامر تحت التشغيل ×××× رصيد آخر المدة	×××× رصيد أول المدة ×××× إلى ح/ مراقبة المواد ×××× إلى ح/ مراقبة الأحمور ×××× ت ص غير ش مقدرة (المحملة)
×××××	××××××

هدف محاسبة تكاليف المراحل الإنتاجية هو معرفة تكلفة وحدة الإنتاج في كل مرحلة



ولكي نحصر تكاليف الوحدة المنتجة من هذه المرحلة فلا بد من قسمة مجموع التكاليف على جميع الوحدات التي أنتجت في المرحلة خلال الفترة

$$\text{تكاليف الوحدة في المرحلة} = \frac{\text{مجموع تكاليف الإنتاج في المرحلة}}{\text{عدد الوحدات المنتجة في المرحلة خلال الفترة}}$$

لذلك لابد من تحديد تكلفة العناصر الخمسة باستخدام المعادلات التالية:

$$(1). \text{ الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة} = \text{تكلفته في المرحلة السابقة} + \text{تكلفته في المرحلة الحالية}$$
$$= (\text{عدد الوحدات تحت التشغيل أول المدة} \times \text{تكلفة الوحدة المنقولة}) + (\text{عدد الوحدات تحت التشغيل} \times \text{نسبة الإتمام} \times \text{متوسط تكلفة الوحدة المتجانسة})$$

$$(2). \text{ تكلفة الوحدات الجديدة المنقولة (المستلمة) من المرحلة الأولى} =$$
$$\text{التكلفة في المرحلة السابقة} + \text{التكلفة في المرحلة الحالية}$$
$$= (\text{عدد الوحدات المنقولة} \times \text{تكلفة الوحدة المنقولة}) + (\text{عدد الوحدات المنقولة} \times \text{متوسط تكلفة الوحدة المتجانسة})$$

(3) التكاليف الخاصة بالفترة = (معطاة في السؤال)

$$(4). \text{ تكلفة الإنتاج التام} = \text{تكلفة الإنتاج التام في المرحلة السابقة} + \text{تكلفة الإنتاج التام في المرحلة الحالية}$$
$$= (\text{عدد وحدات الإنتاج التام} \times \text{تكلفة الوحدة المنقولة}) + (\text{عدد وحدات الإنتاج التام} \times \text{متوسط تكلفة الوحدة المتجانسة})$$

$$(5). \text{ تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة} = \text{تكلفته في المرحلة السابقة} + \text{تكلفته في المرحلة الحالية}$$
$$= (\text{عدد الوحدات تحت التشغيل آخر المدة} \times \text{تكلفة الوحدة المنقولة}) + (\text{عدد الوحدات تحت التشغيل آخر المدة} \times \text{نسبة الإتمام} \times \text{متوسط تكلفة الوحدة المتجانسة})$$

مثال ١ (مراحل):

البيانات التالية تتعلق بمرحلة الخلط في إحدى الشركات عن شهر يونيو ٢٠٠٥ م

وحدات تحت التشغيل أول المدة	١٠٠,٠٠٠ وحدة (مستوى الإتمام ٧٠%)
وحدات مستلمة خلال الشهر	٨٠٠,٠٠٠ وحدة
وحدات تامة	٧٠٠,٠٠٠ وحدة
وحدات تحت التشغيل آخر الفترة	٢٠٠,٠٠٠ وحدة (مستوى الإتمام ٦٠%)

كم عدد الوحدات المتجانسة؟

الحل:

مثال ٢ (مراحل):

في إحدى الشركات التي تتبع نظام تكاليف المراحل بلغ:

عدد الوحدات في بداية الفترة	٢٠٠٠ وحدة بنسبة إتمام ٢٠%
عدد الوحدات التي تمت	٢٣٠٠ وحدة
عدد الوحدات تحت التشغيل آخر الفترة	٣٠٠٠ وحدة بنسبة إتمام ٣٣,٣٣٣%

كم عدد الوحدات المتجانسة؟

مثال (شامل):

مصنع أحذية يمر الإنتاج بمرحلتين بدأ سنته الأولى ب ٥٠٠ زوج أحذية تحت التشغيل في المرحلة الأولى و ٣٠٠ زوج أحذية في المرحلة الثانية .

و قد أخذت الأحذية التي لا تزال تحت التشغيل في المرحلة الأولى ٨٠% من احتياجاتها من المواد و من العمل. أما الأحذية تحت التشغيل في المرحلة الثانية فقد أخذت ٦٠% من احتياجاتها من المواد و من العمل في المرحلة الثانية.

وقد تم إتمام تصنيع ٩٠٠ زوجا من الأحذية خلال الفترة نقلت إلى مستودع الأحذية تامة الصنع . و في نهاية السنة اتضح انه بقى في المرحلة الثانية ٤٠٠ زوج من الأحذية بنسبة إتمام تصل فقط إلى ٤٠% و يفرض أن مصاريف الإنتاج للمرحلة التالية خلال الفترة كانت كما يلي:

١٨ ريال	تكلفة وحدة الإنتاج المنقولة من المرحلة الأولى
٨٨٠٠ ريالا	تكلفة المواد المستخدمة
٤٤٠٠ ريالا	تكلفة الأجور المستخدمة
٤٤٠٠ ريالا	المصاريف الصناعية غير المباشرة

و المطلوب

(١). تصوير ح/ الإنتاج تحت التشغيل بالمرحلة الثانية

(٢). إعداد قيود اليومية اللازمة