

الفصل السابع نظام تكاليف المراحل

مقدمة :

كما عرفنا سابقا ان من اهداف محاسبة التكاليف قياس تكلفة الانتاج، ولتحقيق هذا الهدف نستخدم نظام تكاليف الاوامر الانتاجية (الفصل السابق) او نظام تكاليف المراحل الانتاجية (هذا الفصل)، التي يتم فيها الإنتاج من خلال عمليات صناعية متصلة ومتتابعة مثل صناعة الغزل والنسيج ، السيارات ، الكيماويات ، الادوية ، الورق ، البلاستيك. وفي مثل هذه الصناعات يتم تقسيم المصنع الى اقسام إنتاجية (مراحل) يقوم كل منها بإجراء عملية صناعية معينة في سبيل انتاج المنتج، وتشكل كل مرحلة فردية الأساس لتحديد تكلفة المنتج.

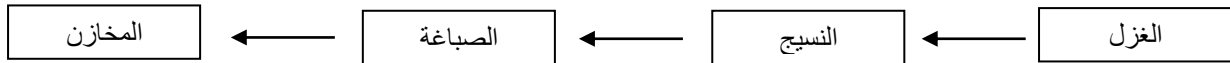
ما الغرض من قياس تكلفة الانتاج؟

تتمثل اهمية معرفة تكلفة المنتج في:

- تحديد متوسط تكلفة الوحدة من المنتج
- تحديد سعر بيع المنتج
- اتخاذ القرارات اللازمة بشأن الإستمرار في انتاج منتج معين أو التوقف عن إنتاجه
- اتخاذ قرار بشأن إستبدال منتج بمنتج آخر
- عملية الرقابة على العناصر الانتاجية
- تحديد تكلفة الانتاج تحت التشغيل والانتاج التام

كيف يمكن تحديد نوع الصناعة المناسبة لتطبيق نظام تكاليف المراحل الانتاجية؟

- ١ - ان يكون الانتاج متماثل (نمطي او متجانس): بمعنى أن وحدات المنتج متشابهة بحيث ان تكون كل وحدة من الوحدات المنتجة تأخذ نفس القدر من عناصر التكاليف.
- ٢ - ان تكون عملية الإنتاج مستمرة: بمعنى يتم الإنتاج بصفة مستمرة بصرف النظر عن طلبات ورغبات العملاء.
- ٣ - ان تكون العمليات الصناعية متصلة: بمعنى ما يخرج من العملية أو المرحلة الأولى يدخل في المرحلة الثانية وهكذا حتى يصل المنتج الى المخازن.
- ٤ - ان يقسم المصنع الى مراحل انتاجية يتحدد عددها حسب طبيعة الصناعة.



بعض المصطلحات المستخدمة في هذا الفصل:

المرحلة : في العملية الصناعية يمر المنتج بعدة مراحل بحيث في كل مرحلة من المراحل يأخذ كل او جزء من عناصر الانتاج (المواد + تكاليف التحويل) ، مثلا في صناعة الملابس يتدفق الانتاج من مرحلة الغزل الى مرحلة النسيج وهكذا الى بقية المراحل، حتى يتم الانتهاء من انتاجه وتحويله لمخازن الانتاج الجاهز للبيع.

وحدات مضافة = جديدة = بدأت في تشغيلها: هي الوحدات الجديدة التي دخلت المرحلة ومطلوب تصنيعها ،اي ان نسبة اكتمالها ٠ % اي لم تأخذ شيئاً من عناصر الانتاج الخاصة بالمرحلة ، يوجد وحدات جديدة مضافة لكل مرحلة من مراحل الانتاج.

الانتاج تحت التشغيل: اي الوحدات التي دخلت عملية التصنيع لكن لم يتم الانتهاء من تصنيعها بعد وما زالت موجودة في احد مراحل الانتاج التي يمر فيها المنتج.

عند تقسيم عملية الانتاج الى فترات زمنية(ساعات ايام اسابيع ...) فإنه في الغالب يوجد نوعين من الانتاج تحت التشغيل:

إنتاج تحت التشغيل اول الفترة: هي وحدات جاءت من فترة سابقة وبدأنا فيها الفترة الحالية ولها نسبة اتمام ، بحيث تمثل هذه النسبة مقدار استفادة الوحدات من تكاليف التحويل من الفترة السابقة ، والمتمم لهذه النسبة هو مقدار استفادة الوحدات من تكاليف التحويل في الفترة الحالية(نستخدم المتمم في طريقة الاول فالاول فقط)

إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة: هي وحدات انتهت عندها الفترة ولها نسبة اتمام تمثل مقدار الاستفادة من تكاليف التحويل في الفترة الحالية ، اما متممها (الباقى منها) سيتم في المستقبل (الفترة القادمة) .

نسبة الاتمام (الاكتمال) : في حالة كان هناك انتاج تحت التشغيل فإنه من الضروري استخدام نسبة الاتمام والتي تمثل مقدار استفادة الوحدات من عناصر تكاليف التحويل(اجور + ت ص غير ش) ، ونستفيد منها في المواد كما سيرد ذكره في فقرة تالية

إنتاج تام ومحول: هو انتاج تم الانتهاء من تصنيعه بدرجة تمام ١٠٠ % على مستوى المرحلة ويحول إلى المرحلة التالية الى ان يتم الانتهاء من تصنيعه تماما ويحول الى المخازن .

خطوات تحديد تكلفة المرحلة :

اولا: تلخيص تدفق الوحدات المادية للمنتجات والمخرجات :

اي تحديد مدخلات المرحلة ومخرجات المرحلة كوحدات مادية (فعلية) بأستخدام معطيات التمرين ، وبحيث تتساوى الوحدات الداخلة للمرحلة(اي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها) مع الوحدات الخارجة من المرحلة(اي الوحدات التي تم المحاسبة عنها)

وحدات تحت التشغيل اول المدة + وحدات جديدة = وحدات تامة محولة + وحدات تحت التشغيل اخر المدة

ثانيا: حساب المخرجات في شكل وحدات متجانسة

ثالثا: تحديد التكاليف (ريالات) التي سيتم المحاسبة عنها

رابعا: ايجاد تكلفة (ريالات) الوحدة المتجانسة والتي تساوي

التكاليف من الخطوة الثالثة / الوحدات المتجانسة التي تم استخراجها في الخطوة الثانية

خامسا: حساب التكاليف الاجمالية للوحدات التامة و للوحدات تحت التشغيل اخر الفترة (وهو الهدف من هذه الخطوات)

طرق تحديد تكلفة المرحلة:

يوجد عدة طرق لتحديد تكلفة المرحلة لكن في هذا الفصل سنورد طريقتين فقط:

- طريقة المتوسط المرجح
- طريقة الوارد اولا صادر اولا

ويتمثل الفرق بين الطريقتين في كيفية التعامل مع العمل المنجز في الفترة السابقة والعمل المنجز في الفترة الحالية.

اولا: طريقة المتوسط المرجح

ان استخدام طريقة المتوسط المرجح في تحديد تكلفة المرحلة لا يفرق بين العمل الذي تم انجازه في فترة سابقة والعمل المنجز خلال الفترة الحالية (نتجاهل نسبة الاتمام الخاصة بالانتاج تحت التشغيل اول الفترة)، بالتالي تشمل الوحدات المتجانسة التامة المحولة على عمل تم انجازه في فترة سابقة بالاضافة لما تم انجازه في الفترة الحالية.

وكذلك بالنسبة لتكاليف الفترة السابقة فإنه سوف يتم إضافة تكاليف الفترة السابقة على تكاليف الفترة الحالية وقسمتها على عدد الوحدات المتجانسة لنحصل على متوسط تكلفة الوحدة المتجانسة.

كيف يتم إضافة عناصر التكاليف (مواد ش ، اجور ش ، ت ص اخرى) خلال المرحلة:

في البداية اود التنويه الى انه في تحديد تكلفة المرحلة سيتم تقسيم التكاليف الى تويبين فقط:

١- تكاليف التحويل (تكاليف الاجور المباشرة + التكاليف الصناعية الاخرى)

٢- تكاليف المواد المباشرة

اولا: حساب الوحدات المتجانسة لتكاليف التحويل:

أ- تضاف تكلفة التحويل بصورة منتظمة على مدار المرحلة ، ولمعرفة نسبة استفادة الوحدات تحت التشغيل اخر المدة من تكاليف

التحويل سيتم استخدام نسبة الاتمام الخاصة بها:

(نسبة الاتمام للانتاج تحت التشغيل اخر الفترة* الوحدات الفعلية للانتاج تحت التشغيل اخر الفترة)

ب- اما تكاليف التحويل بالنسبة للوحدات التامة المحولة تساوي ١٠٠% دائما لانها انتهت من التصنيع بالتالي اكتملت استفادتها

ثانيا: حساب الوحدات المتجانسة للمواد المباشرة:

تضاف بإحدى طريقتين هما :

إو تضاف المواد بالكامل في نهاية المرحلة فتكون :	إما تضاف المواد بالكامل في بداية المرحلة فتكون :
أ- درجة استفادة الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة من المواد = صفر% لانه لم يصل لنهاية المرحلة ب- اما الانتاج التام استفاد من المواد ١٠٠%	أ- درجة استفادة الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة من المواد = ١٠٠% ب- وايضا الانتاج التام استفاد من المواد ١٠٠%

جدول يوضح الخطوات الخمس بطريقة المتوسط المرجح مرحلة اولى

وحدات متجانسة خطوة (١)		وحدات فعلية (مادية) خطوة (١)	تقرير تدفق الانتاج (وحدات)
تكاليف تحويل	مواد مباشرة		
		XXX	وحدات انتاج تحت التشغيل اول الفترة
		XXX	وحدات جديدة بدأت عليها الانتاج (مضافة)
		<u>XXXX</u>	<u>وحدات سيتم المحاسبة عنها (مدخلات)</u>
XX (دائما كامل ١٠٠%)	XX (دائما كامل ١٠٠%)	XXX	وحدات تامة محولة
XX (حسب نسبة الاتمام)	XX (حسب اضافة المواد)	XXX	وحدات انتاج تحت التشغيل اخر الفترة
<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXXX</u>	<u>وحدات تم المحاسبة عنها (مخرجات)</u>
			<u>تقرير تكلفة الانتاج (ريالات)</u>
XXXX	XXXX	اجمالي	ت. فترة سابقة (ت. انتاج تحت التشغيل اول الفترة)
XXXX	XXXX	اجمالي	ت. فترة حالية (ت. مضافة خلال الفترة)
<u>XXXXXX</u>	<u>XXXXXX</u>	<u>XXXXXX</u>	<u>اجمالي التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها</u> <u>خطوة (٣)</u>
XXXXXX/XXX	XXXXXX/XXX		اجمالي التكاليف تقسيم اجمالي الوحدات المتجانسة
XX	XX		<u>= تكلفة الوحدة المتجانسة خطوة (٤)</u>
			<u>تعيين التكاليف خطوة (٥)</u>
(XX * XX)	+ (XX * XX)	= XXXX	تكلفة الانتاج التام المحول
(XX * XX)	+ (XX * XX)	= XXXX	تكلفة الانتاج تحت التشغيل اخر الفترة
<u>XXXXXX</u>			اجمالي التكاليف التي تم المحاسبة عنها

للتأكد من الحل دائما يجب ان تكون:

- اجمالي الوحدات التي سيتم المحاسبة عنها (مدخلات) = اجمالي الوحدات التي تم المحاسبة عنها (مخرجات)
- اجمالي التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها = اجمالي التكاليف التي تم المحاسبة عنها

تمرين ١:

تقوم إحدى الشركات بتصنيع المنتج س الذي يمر بعدة مراحل، فيما يلي بيانات الإنتاج عن الفترة التكاليفية الأخيرة للمرحلة الأولى:

١ - بلغت وحدات الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة ٢٠٠ وحدة درجة تمامها ٥٠ % ، وكانت تكلفتها من الفترة السابقة ٨٠٠ ريال مواد، ٥٠٠ ريال تكلفة التحويل .

٢ - الوحدات المضافة أو الجديدة خلال الفترة ١٢٠٠ وحدة ، وكانت التكاليف خلال الفترة الحالية ٦٢٠٠ ريال مواد ، ٦١٠٠ ريال تحويل .

٣ - بلغ الإنتاج التام المحول في نهاية الفترة ١٠٠٠ وحدة والباقي ما زال تحت التشغيل آخر الفترة بدرجة تمام ٢٥ % .

اذ علمت ان المواد تضاف بالكامل في بداية المرحلة، ويستفاد من تكاليف التحويل بانتظام خلال العملية الانتاجية ، ويتبع المصنع نظام تحديد تكلفة المراحل.

المطلوب : مطلوب اعداد تقرير الوحدات المتجانسة ، اعداد تقرير تكاليف الانتاج باستخدام طريقة المتوسط المرجح ، وتحديد تكلفة الانتاج التام والانتاج تحت التشغيل اخر الفترة.

التكاليف المستلمة عند تحديد تكلفة المرحلة بطريقة المتوسط المرجح

كما قلنا سابقا ان بعض المنتجات تمر بعدة مراحل ، فعندما تنتقل الوحدات من مرحلة (قسم) سابقة الى مرحلة (قسم) تالية فأن تكلفتها تنتقل معها ونطلق عليها التكلفة المحولة من فترة سابقة أو التكاليف المستلمة (التكاليف التي استلمها القسم التالي من القسم السابق) وهي تكلفة خاصة بالوحدات المضافة (الوحدات التي انتهى عليها التصنيع في مرحله سابقة وانتقلت للمرحلة التالية كوحدات جديدة مضافة بالنسبة للمرحلة التالية).

وبالتالي يضاف عامود في جدول الحل بأسم التكاليف المستلمة وذلك في جميع المراحل ماعدا المرحلة الاولى، وتكون نسبة الاستفادة من التكاليف المستلمة في جدول تدفق الانتاج تحت عامود التكلفة المستلمة ١٠٠% سواء للانتاج التام او للانتاج تحت التشغيل اخر الفترة، وايضا تسجل التكاليف المستلمة بالريالات في عامود التكلفة المستلمة في جدول تقرير التكاليف .

وحدات متجانسة		وحدات فعلية	تقرير تدفق الانتاج (وحدات)
تكاليف تحويل	مواد مباشرة	تكلفة مستلمة	

تمرين ٢:

تنتج احدى الشركات الصناعية منتج ع والذي يمر في مرحلتين ص ١، ص ٢ وفيما يلي بيانات الإنتاج والتكاليف عن فترة التكاليف الأولى من عام ١٤٣٢ هـ :

المرحلة (ص ٢)	المرحلة (ص ١)	بيان
٢٠٠٠ (٥٠%)	٣٠٠٠ (١/٣)	وحدات تحت التشغيل أول الفترة
؟؟؟	١٢٠٠٠	وحدات بدأ عليها التشغيل
٤٠٠٠ (٢٥%)	٥٠٠٠ (٨٠%)	وحدات تحت التشغيل آخر الفترة
		<u>تكاليف تحت التشغيل أول الفترة (ت الفترة السابقة):</u>
١٦٠٠٠ ريال	-	تكلفة مستلمة (محول من ص ١)
١٠٠٠٠ ريال	صفر	تكلفة المواد
٤٠٠٠ ريال	٣٠٠٠	تكلفة التحويل

تكاليف الفترة الحالية :

؟؟؟ ريال	-	تكلفة مستلمة (محولة من ص ١)
٣٢٠٠٠ ريال	٣٠٠٠٠	تكلفة المواد
٤١٠٠٠ ريال	٢٥٠٠٠	تكلفة التحويل

فإذا علمت أن الموادتضاف بالكامل في نهاية المرحلة (ص ١) ، بينما تضاف بالكامل في بداية المرحلة (ص ٢)، وان الشركة تتبع طريقة المتوسط المرجح في حساب تكلفة المراحل.

المطلوب : إعداد تقرير الإنتاج والتكاليف لكل من المرحلتين ص ١، ص ٢ ، وتحديد تكلفة الانتاج التام وتكلفة الانتاج تحت التشغيل اخر المدة.

تمرين ٣ :

فيما يلي الوحدات المستفيدة ل الإنتاج المتجانس لمرحلة التصنيع التي تعتبر المرحلة الثانية والأخيرة والتي تستخدم طريقة المتوسط المرجح
الوحدات المستفيدة:

وحدات مادية	تكلفة مستلمة	مواد	تحويل	
١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	إنتاج تام ومحول
٥٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٣٠٠٠	إنتاج تحت التشغيل آخر
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٨٠٠٠	العمل المنجز خلال الفترة

علماً بأن تكلفة الفترة السابقة ٢٠٥٠٠ ريال منها ١٣٠٠٠ ريال تكلفة مستلمة، ٥٥٠٠ ريال مواد مباشرة والباقي تكاليف التحويل، كما تمثلت تكلفة
الفترة الحالية في ٢٧٠٠٠ ريال.

تكلفة مستلمة، ١٤٥٠٠ ريال مواد، ٧٠٠٠ ريال تكاليف التحويل.

المطلوب:

- ١ - تحديد درجة اتمام الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة من تكاليف التحويل
- ٢ - تحديد طريقة إضافة المواد المباشرة.
- ٣ - تحديد تكلفة الإنتاج التام والمحول وتكلفة تحت التشغيل آخر الفترة.

ثانياً: طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

فيما سبق كنا نفترض أن المنشأة تستخدم طريقة المتوسط المرجح والتي لا تميز بين الأعمال التي تمت في الفترة السابقة وما تم في الفترة الحالية، فكانت تكلفة الوحدة الواحدة بطريقة المتوسط المرجح تشمل تكاليف فترة حالية وتكاليف فترة سابقة . ولكن في طريقة الوارد أولاً صادر أولاً تفترض أن ما يدخل المرحلة أولاً يتم تصنيعه أولاً أي أنها تعمل على اتمام الانتاج تحت التشغيل اول الفترة اولاً ثم تبدأ بالوحدات المضافة ، لذلك يكون الإنتاج التام المحمول يتكون من جزئين:

- ١- انتاج تام من تحت التشغيل أول الفترة ← من فترة سابقة
٢- انتاج تام من الوحدات المضافة ← اكمال الفترة الحالية

جدول يوضح الخطوات الخمس بطريقة الاول فالاول مرحلة اولي

وحدات متجانسة خطوة (١)		وحدات فعلية	تقرير تدفق الانتاج (وحدات)
تكاليف تحويل	مواد مباشرة	(مادية) خطوة (١)	
		XXX	وحدات انتاج تحت التشغيل اول الفترة
		XXX	وحدات جديدة بدأت عليها الانتاج (مضافة)
		<u>XXXX</u>	<u>وحدات سيتم المحاسبة عنها (مدخلات)</u>
			وحدات تامة محولة:
XX (متمم نسبة الاتمام)	XX (العكس دائماً)	XXX	من وحدات تحت التشغيل اول الفترة
XX (دائماً كامل ١٠٠%)	XX (دائماً كامل ١٠٠%)	XXX	من وحدات مضافة
XX (حسب نسبة الاتمام)	XX (حسب اضافة المواد)	XXX	وحدات انتاج تحت التشغيل اخر الفترة
<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXXX</u>	<u>وحدات تم المحاسبة عنها (مخرجات)</u>
			<u>تقرير تكلفة الانتاج (ريالات)</u>
		اجمالي	ت. فترة سابقة (ت. انتاج تحت التشغيل اول الفترة)
		اجمالي	ت. فترة حالية (ت. مضافة خلال الفترة)
		<u>XXXXX</u>	<u>اجمالي التكاليف التي سيتم المحاسبة عنها خطوة (٣)</u>
XXXXX/XXX	XXXXX/XXX		اجمالي التكاليف تقسيم اجمالي الوحدات المتجانسة
XX	XX		<u>= تكلفة الوحدة المتجانسة خطوة (٤)</u>
			<u>تعيين التكاليف خطوة (٥)</u>
			تكلفة الانتاج التام المحول:
			من وحدات تحت التشغيل اول الفترة
			+ من وحدات مضافة
			= اجمالي تكلفة الانتاج التام المحول
			تكلفة الانتاج تحت التشغيل اخر الفترة
		<u>XXXXX</u>	اجمالي التكاليف التي تم المحاسبة عنها

معلومات على طريقة الحل:

- إذا كانت المواد تضاف اول الفترة فأن الوحدات تحت التشغيل اول الفترة تكون استفادت من المواد في فترة سابقة لذلك لن يحسب لها مواد في الفترة الحالية لاننا نتبع طريقة الاول فالاول التي تفصل بين العمل الذي تم في فترة سابقة عن العمل الذي تم في فترة حالية، اما اذا كانت تضاف المواد في نهاية الفترة فأن الوحدات من تحت التشغيل اول الفترة تأخذ كامل المواد في الفترة الحالية. لذلك هي العكس دائما: اي عكس استفادة وحدات انتاج تحت التشغيل اخر الفترة من المواد، اذا كانت صفر فأن الانتاج التام من وحدات تحت التشغيل اول الفترة تكون كاملة ، والعكس صحيح اي اذا كانت المواد في وحدات انتاج تحت التشغيل اخر الفترة كاملة، فأن الانتاج التام من وحدات تحت التشغيل اول الفترة تكون صفر.
- بالنسبة لتكاليف التحويل للانتاج تحت التشغيل اول الفترة فأنها تحسب من متمم نسبة الاتمام حيث ان نسبة الاتمام تعني ماتم انجازه في فترة سابقة ، اما متمم نسبة الاتمام فهو ماتبقى من تكاليف التحويل لكي تكون الوحدات تامة خلال الفترة الحالية.

تمرين ٤ :

تقوم احدى الشركات بإنتاج منتج معين يمر في مرحلة واحدة (ص ١) وفيما يلي بيانات الإنتاج والتكاليف عن فترة التكاليف الأخيرة من عام ١٤٣١هـ :

- ١- إنتاج تحت التشغيل أول الفترة ٣٠٠٠ وحدة درجة تمامية (١/٣) وتكلفتة من الفترة السابقة ١١٠٠٠ ريال .
- ٢- الوحدات المضافة التي بدأ عليها التشغيل خلال الفترة ١٢٠٠٠ وحدة، وبلغت تكلفة الفترة الحالية من المواد ٢٤٠٠٠ ريال ومن التحويل ٦٥٠٠٠ ريال .
- ٣- بلغ الإنتاج التام والمحول ١٠٠٠٠ وحدة ودرجة تمام الإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة ٨٠ % .
- ٤- تضاف المواد المباشرة بالكامل في بداية المرحلة
- ٥- تستخدم الشركة طريقة ا لوارد أولاً صادر أولاً .

المطلوب :

إجراءات المراحل اللازمة لتحديد تكلفة الإنتاج التام والمحول وإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة .

إعداد تقرير الإنتاج والتكاليف لأي مرحلة تالية للمرحلة الأولى .

مثل تقرير الإنتاج والتكاليف للمرحلة الأولى ما عدا أنه في أي مرحلة تالية للمرحلة الأولى سوف يكون هناك عنصر تكاليف جديد هو التكلفة المحولة من المرحلة السابقة ويطلق عليها عادة تكلفة مستلمة . وبالتالي يصبح في أي مرحلة تالية ثلاثة عناصر تكاليف هي التكلفة المستلمة، تكلفة المواد ، تكلفة التحويل.

مع ملاحظة :

أن أي وحدات في المرحلة تكون استفاضة من التكلفة المستلمة بدرجة تمام ١٠٠ % .

تمرين ٥ : يمر الإنتاج في مصنع الشروق على قسمين أ ، ب وفيما يلي بيانات الإنتاج والتكاليف الخاصة بالقسم الثاني (ب) عن شهر جمادى الأول :

- ١ - بلغ الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة ٢٠٠٠ وحدة مستوى اتمامها ٢٥ % ، وبلغت تكلفته من الفترة السابقة ١٨٠٠٠ ريال
- ٢ - الوحدات التي بدأ عليها التشغيل في الفترة الحالية ١٠٠٠٠ وحدة ، وتبقى منها ٤٠٠٠ وحدة ، بدرجة تمام ٥٠ % .
- ٣ - كانت تكاليف المرحلة في الفترة الحالية كالآتي :

تكلفة محولة من المرحلة (أ) (تكلفة مستلمة)	٨٠٠٠٠ ريال
تكلفة المواد الخام التي تضاف بالكامل في نهاية المرحلة	٢٤٠٠٠ ريال
تكلفة الأجر المباشرة	٢٨٠٠٠ ريال
التكاليف الصناعية غير المباشرة	١٠٠٠٠ ريال
	٤٢٠٠٠ ريال

المطلوب : إعداد تقرير الإنتاج والتكاليف للمرحلة الثانية (ب) بطريقة الاول فالاول

تمرين ٦ :

فيما يلي ملخص البيانات الخاصة بمرحلة التجميع بأحد المصانع والتي تعتبر المرحلة الثانية في دورة الإنتاج، حيث تضاف المواد عند بداية التشغيل :

الوحدات المادية	تكاليف مستلمة	مواد مباشرة	تكاليف التحويل
٢٠٠٠	١٢٤٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠
٨٠٠٠	-	-	-
٤٠٠٠	-	-	-
-	٨٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٣٨٠٠٠

علماً بأن درجة تمام الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة ٢٥ % وتحت التشغيل آخر الفترة ٥٠ %

المطلوب: إعداد تقرير الإنتاج والتكاليف لمرحلة التجميع بفرض ان المصنع يستخدم:

- ١ - طريقة المتوسط المرجح
- ٢ - طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً