

مثال (٣):

البيانات الآتية تخص المرحلة الأولى في شركة الأتفال الصناعية لشهر كانون الثاني:

- إنتاج تحت التشغيل أول المدة (٤٠٠٠) وحدة بمستوى إتمام ٥٠% من تكاليف التشكيل.

- الوحدات الجديدة (٦٠٠٠) وحدة.

- الوحدات التامة (٥٠٠٠) وحدة.

- وحدات الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة بمستوى إتمام ٦٠% (٢٠٠٠) وحدة.

- وحدات الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة بمستوى إتمام ٥٠% (٣٠٠٠) وحدة.

وتستعمل في هذه المرحلة ثلاثة أنواع للمواد:

- تكاليف مخزون إنتاج تحت التشغيل أول المدة كانت:

المادة A (٦٠٠٠) دينار، المادة B (١٠٠٠٠)، المادة C (٦٠٠٠) تكاليف التشكيل (٨٠٠٠) دينار.

- المادة A تستعمل في بداية المرحلة بتكلفة (١٠٠٠٠) دينار.

- المادة B تستعمل نصفها في بداية المرحلة والنصف الآخر في نهاية المرحلة بتكلفة قدرها (٨٠٠٠) دينار.

- المادة C تستعمل عند مستوى إتمام النصف بتكلفة قدرها (٩٠٠٠) دينار.

- تكاليف التشكيل قدرها (٢٠٠٠٠) دينار.

المطلوب/ إعداد تقرير تكاليف المرحلة الأولى بطريقتي المتوسط المرجح و(FIFO)، وتسجيل قيود اليومية اللازمة.

الحل بطريقة المتوسط المرجح: تقرير تكاليف المرحلة ١ / طريقة المتوسط المرجح

الإجمالي	(٢) وحدات الإنتاج المعادل			(١) الوحدات الطبيعية أو الانسياب الكمي	التفاصيل
	ت . تشكيل	المادة B	المادة A		
				٤٠٠٠	وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الشهر بمستوى إتمام ٥٠ %
				٦٠٠٠	وحدات جديدة بدأت بها المرحلة
				١٠٠٠٠	مجموع المدخلات
					وحدات تامة ومحوّلة:
	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	وحدات تامة من الجديدة
	١٢٠٠		٥٠٠٠	٢٠٠٠	وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة (٦٠ %)
	١٥٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة (٥٠ %)
	٧٧٠٠	١٥٠٠	٣٠٠٠	١٠٠٠٠	مجموع المخرجات
			٣٠٠٠		
		٧٥٠٠	١٠٠٠٠		
			١٠٠٠٠		
٣٠٠٠٠	٨٠٠٠	١٠٠٠٠	٦٠٠٠		٣ - تكلفة الوحدة المعادلة:-
٤٧٠٠٠	٢٠٠٠٠		٦٠٠٠		تكاليف الفترة السابقة لمخزون إنتاج تحت التشغيل أول
٧٧٠٠٠	٢٨٠٠٠	٨٠٠٠	١٠٠٠٠		تكاليف مضافة بالفترة الحالية الإجمالي
	÷		٩٠٠٠		
-	٧٧٠٠	١٨٠٠٠	١٦٠٠٠		وحدات الإنتاج المعادل
٩,١٣٦	٣,٦٣٦		١٥٠٠٠		تكلفة الوحدة الواحدة
		÷	÷		
		٧٥٠٠	١٠٠٠٠		
			١٠٠٠٠		
		١,٥	٢,٤	١,٦	

٤٥٦٨٢	(٩,١٣٦×٥٠٠٠)	٤ - تكلفة المخرجات (ملخص التكاليف)
	)+(١,٦×٢٠٠٠)	تكلفة الوحدات النامية الجديدة
١٢٩٦٤	(١,٥×٢٠٠٠)+(٢,٤×١٠٠٠)	تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة
	(٣,٦٣٦×١٢٠٠)+	بمستوى إتمام (٦٠%)
١٨٣٥٤	)+(١,٦×٣٠٠٠)	تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة
	(١,٥×٣٠٠٠)+(٢,٤×١٥٠٠)	بمستوى إتمام (٥٠%)
٧٧٠٠٠	(٣,٦٣٦×١٥٠٠)+	إجمالي التكاليف التي تم المحاسبة عليها
	(٦٢,٥×٣٠٠)+(٨٠×١٥٠٠)	

القيود اليومية:-

٢٧٠٠٠ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ١

١٠٠٠٠ د/ مراقبة مخزون المواد (مادة A)

٨٠٠٠ د/ مراقبة مخزون المواد (مادة B)

٩٠٠٠ د/ مراقبة مخزون المواد (مادة C)

صرف مواد مباشرة

٢٠٠٠٠ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ١

٢٠٠٠٠ د/ مراقبة الأجر
د/ مراقبة ت ص غ م

تحميل الإنتاج بتكاليف التشكيل

٤٥٦٨٢ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل مرحلة ٢

٤٥٦٨٢ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ١

تحويل الانتاج من مرحلة ١ الى مرحلة ٢

الحل بطريقة FIFO:

تقرير تكاليف المرحلة ١ / طريقة FIFO

الإجمالي	(٢) وحدات الإنتاج المعادل				(١) الوحدات الطبيعية أو الانسياب الكمي	التفاصيل
	ت. تشكيل	المادة A	المادة B	المادة C		
					٤٠٠٠	وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الشهر بمستوى إتمام ٥٠%
					٦٠٠٠	وحدات جديدة بدأت بها المرحلة
					١٠٠٠٠	مجموع المدخلات
						وحدات تامة ومحوّلة:
	٢٠٠٠	٠	٢٠٠٠	٠	٤٠٠٠	تامة من مخزون أول المدة بمستوى إتمام (٥٠%)
	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	وحدات تامة من الجديدة
	١٢٠٠	٢٠٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة (٦٠%)
	١٥٠٠	٣٠٠٠	١٥٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة (٥٠%)
	٥٧٠٠	٦٠٠٠	٥٥٠٠	٦٠٠٠	١٠٠٠٠	مجموع المخرجات
						مجموع وحدات الإنتاج المعادل
٣٠٠٠٠	-	-	-	-		٣- تكلفة الوحدة المعادلة:-
٤٧٠٠٠	٢٠٠٠٠	٩٠٠٠	٨٠٠٠	١٠٠٠٠		تكاليف الفترة السابقة لمخزون إنتاج تحت التشغيل أول
٧٧٠٠٠	٢٠٠٠٠	٩٠٠٠	٨٠٠٠	١٠٠٠٠		تكاليف مضافة بالفترة الحالية
	÷	÷	÷	÷		الإجمالي
-	٥٧٠٠	٦٠٠٠	٥٥٠٠	٦٠٠٠		وحدات الإنتاج المعادل
٨,١١	٣,٥	١,٥	١,٤٥	١,٦٦		تكلفة الوحدة الواحدة
٣٠٠٠٠	-	-	-	-		٤- تكلفة المخرجات (ملخص التكاليف)
٩٩٠٠	(١,٥×٠) + (١,٤٥×٢٠٠٠) + (٣,٥×٢٠٠٠)					أ- تكلفة الوحدات التامة :
						تكلفة الإنتاج التام من مخزون أول المدة
						تكلفة الوحدات التامة من مخزون أول المدة:
٨١١٠						تكلفة الوحدات التامة الجديدة
٤٨٠١٠						تكلفة الإنتاج التام
١١,٩٧٠	(١,٤٥×١٠٠٠) + (١,٦٦×٢٠٠٠) + (٣,٥×١٢٠٠) + (١,٥×٢٠٠٠)					ب- تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة
						بمستوى إتمام ٦٠%
١٦٩٠٥	(١,٤٥×١٥٠٠) + (١,٦٦×٣٠٠٠) + (٣,٥×١٥٠٠) + (١,٥×٣٠٠٠)					تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة
						بمستوى إتمام ٥٠%
٧٧٠٠٠						إجمالي التكاليف التي تم المحاسبة عليها

القيود اليومية:

٢٧٠٠٠ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ١

١٠٠٠٠ د/ مراقبة مخزون المواد (مادة A)

٨٠٠٠ د/ مراقبة مخزون المواد (مادة B)

٩٠٠٠ د/ مراقبة مخزون المواد (مادة C)

صرف مواد مباشرة

٢٠٠٠٠ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ١

٢٠٠٠٠ د/ مراقبة الأجور

د/ مراقبة ت ص غ م

تحميل الإنتاج بتكاليف التشكيل

٤٨٠١٠ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل مرحلة ٢

٤٨٠١٠ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ١

تحويل الانتاج من مرحلة ١ الى مرحلة ٢

مثال (٤):

تنتج شركة الرافدين الصناعية منتج واحد يمر بقسمين إنتاجيين هما (القطع، التجميع)، ويحول المنتج بعد ذلك إلى مخازن الإنتاج التام، وفيما يأتي بيانات الإنتاج والتكاليف لقسم التجميع عن شهر آذار ٢٠١١:

أولاً: بيانات الوحدات الطبيعية (الإنتاج):

وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة بمستوى ١٠٠٠ وحدة	إتمام ٢٥% من تكاليف التشكيل.
وحدات مستلمة من قسم القطع ٤٠٠٠ وحدة	وحدات تامة ومحولة للمخازن خلال الشهر ٤٠٠٠ وحدة
وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة بمستوى ١٠٠٠ وحدة	إتمام ٥٠% من تكاليف التشكيل.

ثانياً: بيانات التكاليف:

• تكاليف مخزون تحت التشغيل أول المدة:

تكاليف مستلمة من قسم القطع ٣٨٠٠٠٠ دينار	مواد مباشرة ٢١٥٠٠٠ دينار
تكاليف تشكيل ٨١٠٠٠٠ دينار	

• تكاليف مستلمة من قسم القطع خلال شهر آذار ١٤٠٠٠٠٠ دينار

المواد المباشرة المستعملة خلال شهر آذار ٦٩٧٥٠٠ دينار	تكاليف التشكيل خلال شهر آذار ٢٩٦٢٥٠٠ دينار
--	--

ثالثاً: بيانات إضافية:

١- تضاف ٧٥% من المواد المباشرة إلى العملية الإنتاجية في البداية والباقي يضاف عند مستوى ٦٠%.

٣- تطبق الشركة طريقة FIFO للمحاسبة عن مخزونها الإنتاجي تحت التشغيل.
المطلوب/إعداد تقرير تكاليف مرحلة التجميع، تسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل.

الحل:

تقرير تكاليف مرحلة التجميع/ طريقة FiFo

التفاصيل	(١) التدفق الطبيعي أو الانسياب الكلي	(٢) وحدات الإنتاج المعادل			الإجمالي
		تكاليف مستلمة	مواد	تكاليف التشكيل	
وحدات مخزون تحت التشغيل أول الشهر بمستوى إتمام ٢٥% من تكاليف التشكيل وحدات جديدة بدأت بها المرحلة مجموع المدخلات وحدات تامة ومحوّلة:	١٠٠٠ ٤٠٠٠ <u>٥٠٠٠</u>				
وحدات تامة من مخزون أول المدة بمستوى إتمام (٢٥%) وحدات تامة من الجديدة وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة (٥٠%) مجموع المخرجات مجموع وحدات الإنتاج المعادل	١٠٠٠ ٣٠٠٠ <u>١٠٠٠</u> <u>٥٠٠٠</u>	٠ ٣٠٠٠ <u>١٠٠٠</u> <u>٤٠٠٠</u>	٢٥٠ ٣٠٠٠ <u>٧٥٠</u> <u>٤٠٠٠</u>	٧٥٠ ٣٠٠٠ <u>٥٠٠</u> <u>٤٢٥٠</u>	
تكلفة الوحدة المعادلة:- تكلفة الفترة السابقة تكاليف مضافة بالفترة الحالية الإجمالي ÷ الوحدات المعادلة تكلفة الوحدة المعادلة		<u>١٤٠٠٠٠</u> <u>١٤٠٠٠٠</u> <u>١٤٠٠٠٠</u> ÷ <u>٤٠٠٠</u> <u>٣٥٠</u>	<u>٦٩٧٥٠٠</u> <u>٦٩٧٥٠٠</u> <u>٦٩٧٥٠٠</u> ÷ <u>٤٠٠٠</u> <u>١٧٤,٣٧</u>	<u>٢٩٦٢٥٠٠</u> <u>٢٩٦٢٥٠٠</u> <u>٢٩٦٢٥٠٠</u> ÷ <u>٤٢٥٠</u> <u>٦٩٧</u>	<u>١٤٠,٥٠٠</u> <u>٥٠,٦٠٠</u> <u>٦٤٦,٥٠٠</u> ÷ <u>-</u> <u>١٢٢١,٣٧</u>
تكلفة المخرجات (ملخص التكاليف) أ- تكلفة الوحدات التامة: تكلفة الفترة السابقة لمخزون أول المدة تكلفة الفترة الحالية لمخزون أول المدة تكاليف الفترة الحالية للوحدات الجديدة ب- تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة إجمالي التكاليف التي تم المحاسبة عليها		$(٦٩٧ \times ٧٥٠) + (١٧٤,٣٧ \times ٢٥٠) + (٣٥٠ \times ٣٠٠)$ $(١٢٢١,٣٧ \times ٣٠٠)$ $+(١٧٤,٣٧ \times ٧٥٠) + (٣٥٠ \times ١٠٠٠)$ (٦٩٧×٥٠٠)			<u>١٤٠,٥٠٠</u> <u>٥٦٦٣٤٢</u> <u>٣٦٦٤١١٠</u> <u>٥٦٣٥٤٥٢,٥</u> <u>٨٢٩٢٧٧</u> <u>٦٤٦٤٧٢٩</u>

تسجيل قيود اليومية:

٦٩٧٥٠٠ ح/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة التجميع

٦٩٧٥٠٠ د/ مراقبة مخزون المواد

صرف مواد مباشرة

٢٩٦٢٥٠٠ ج/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة التجميع

٢٩٦٢٥٠٠ د/ مراقبة الأجور

د/ مراقبة ت ص غ م

تحميل الإنتاج بتكاليف التشكيل

٥٦٣٥٤٥٢ د/ مراقبة مخزون الإنتاج التام

٥٦٣٥٤٥٢ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / التجميع

د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / التجميع		
مراقبة مخزون الإنتاج التام	٥٦٣٥٤٥٢	١٤٠٥٠٠٠ رصيد ١/١
رصيد ٣/٣١	٨٢٩٢٧٧	٦٩٧٥٠٠ مواد مباشرة
		٢٩٦٢٥٠٠ ت. التشكيل
		١٤٠٠٠٠٠ انتاج تحت التشغيل من
		مرحلة سابقة
	<u>١٠٢٧٥٠٠٠</u>	<u>١٠٢٧٥٠٠٠</u>
		٨٢٩٢٧٧ رصيد

مثال (٥):

تنتج شركة العراق الصناعية منتج يمر بمرحلتين وفيما يلي بيانات تتعلق بالمرحلة الثانية لشهر شباط ٢٠١١:

١. وحدات مخزون تحت التشغيل أول شباط (٢٤٠) وحدة بمستوى إتمام ٢٠% من تكاليف التشكيل.

٢. وحدات مخزون تحت التشغيل آخر شباط (٣٠٠) وحدة بمستوى إتمام ٨٠% من تكاليف التشكيل.

٣. الوحدات المستلمة من المرحلة الأولى (٨٠٠) وحدة وتكلفتها (٣٢٠٠٠٠٠) دينار.

٤. تضاف المواد ثلثها في بداية المرحلة والباقي في المنتصف.

٥. بلغت تكلفة مخزون تحت التشغيل أول شباط كما يلي: مواد مباشرة (٦٠٠٠٠٠) دينار، تكاليف تشكيل (٩٠٠٠٠٠) دينار، تكاليف مستلمة (٢٤٠٠٠٠) دينار.

٦. بلغت التكاليف المضافة خلال الشهر كما يلي: مواد مباشرة (٩٢٠٠٠٠٠) دينار. تكاليف تشكيل (٤٤٦٠٠٠٠) دينار.

٧. لا يوجد تلف في الإنتاج والشركة تطبق طريقة (FIFO).

المطلوب/ (١) إعداد تقرير تكاليف المرحلة الثانية لشهر شباط. (٢) تسجيل قيود اليومية وتصوير حساب مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل في سجلات الأستاذ.

تقرير تكاليف مرحلة (١) / طريقة FiFo

۳۱۵

تسجيل قيود اليومية:

٩٢٠٠٠٠٠ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة (١)

٩٢٠٠٠٠٠ د/ مراقبة مخزون المواد

صرف مواد مباشرة

٤٤٦٠٠٠٠ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة (١)

٤٤٦٠٠٠٠ د/ مراقبة الأجور

د/ مراقبة ت ص غ م

تحميل الإنتاج بتكاليف التشكيل

١٣٣٧٦٤٧٤,٨ د/ مراقبة مخزون الإنتاج التام

١٣٣٧٦٤٧٤,٨ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / (١)

د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / (١)

مراقبة مخزون الإنتاج التام	١٣٣٧٦٤٧٤,٨	١٧٤٠٠٠٠ رصيد ١/١
رصيد ٣/٣١	٨	٩٢٠٠٠٠٠ مواد مباشرة
	٥٢٢٣٤٨٦	٤٤٦٠٠٠٠ ت. التشكيل
		<u>١٨٦٠٠٠٠</u>
	<u>١٨٦٠٠٠٠</u>	
		٥٢٢٣٤٨٦ رصيد

مثال (٦):

تنتج شركة المنصور منتجاً واحداً يمر بمرحلتين وفيما يلي البيانات الخاصة بالمرحلة الأولى لشهر أيلول ٢٠١٠:

- وحدات مخزون تحت التشغيل أول أيلول (١٠٠٠) وحدة تامة بنسبة ٧٠% من حيث تكاليف التشكيل.
- الوحدات الجديدة التي بدأت بها المرحلة (٩٠٠٠) وحدة.
- وحدات مخزون تحت التشغيل آخر أيلول (٢٠٠٠) وحدة تامة بنسبة ١٠% من حيث تكاليف التشكيل.
- يضاف ٧٥% من المواد في بداية الإنتاج والباقي في المنتصف.
- لا تسمح الشركة بحدوث أي تلف في الإنتاج.
- بلغت تكاليف مخزون تحت التشغيل أول أيلول والتي حدثت في شهر حزيران كما يلي:
- مواد مباشرة (١٥٠٠٠٠) دينار، تكاليف التشكيل (٢٥٠٠٠٠) دينار.
- بلغت التكاليف المضافة للمرحلة خلال شهر تشرين الأول كما يلي:
- مواد مباشرة (٨٥٠٠٠٠) دينار، تكاليف التشكيل (٣٧٥٠٠٠) دينار.
- المطلوب/ إعداد تقرير تكاليف المرحلة حسب طريقة FIFO، وتسجيل القيود اليومية وتصوير حساب مراقبة الإنتاج تحت التشغيل.

تقرير تكاليف مرحلة التقطيع / طريقة FIFO

۳۱۸

تسجيل قيود اليومية:

٨٥٠٠٠٠ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ١

٨٥٠٠٠٠ د/ مراقبة مخزون المواد

صرف مواد مباشرة

٣٧٥٠٠٠ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ١

٣٧٥٠٠٠ د/ مراقبة الأجور

د/ مراقبة ت ص غ م

تحميل الإنتاج بتكاليف التشكيل

١٤٦٥٠٠٠ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل مرحلة ٢

١٤٦٥٠٠٠ د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ١

تحويل الوحدات من المرحلة الأولى إلى الثانية

د/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل /

١٤٦٥٠٠٠ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل مرحلة ٢

١٦٠٠٠٠ رصيد آخر المدة

١٦٢٥٠٠٠

٤٠٠٠٠٠ رصيد ١/١

٨٥٠٠٠٠ مواد مباشرة

٣٧٥٠٠٠ ت . التشكيل

١٦٢٥٠٠٠١٦٠٠٠٠ رصيد