والوحدات ألتي بدأت بها المرحلة بالمدة الحالية عند حساب وحدات الإنتاج المعادل، أي بعبارة أخرى أن هذه الطريقة لا تميز بين تكاليف ووحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل المتبقية من المدة السابقة (أول المدة للفترة الحالية) وتكاليف ووحدات التي بدأ إنتاجها بالفترة الحالية.

إن مصطلح المعدل الموزون يمثل متوسط التكلفة والذي بموجبه يتم اعتبار التكاليف والوحدات للمدة السابقة والفترة الحالية يتم دمجها أو خلطها، وتحسب تكلفة

المخرجات (التامة وتحت التشغيل أول المدة) على أساس متوسط التكلفة أو المعدل الموزون لها، ويمكن التعبير عن هذه الطريقة بحساب المعدل الموزون للتكلفة وكما يأتي:

$$\text{المعدل الموزون لتكلفة الوحدة} = \frac{\text{تكاليف الفترة السابقة التي تخص مخزون إنتاج تحت التشغيل أول المدة + التكاليف المضافة للفترة الحالية}}{\text{وحدات مخزون تحت التشغيل أول المدة + وحدات بدأت المرحلة بها بالفترة الحالية}}$$

وعند إعداد تقرير تكاليف المرحلة فأن هذه الطريقة تختلف عن طريقة FIFO بنقطتين جوهريتين وهما:

١- عند إعداد خطوة التدفق الطبيعي (الانسياب الكمي) فإنّ الوحدات التامة والمحولة لا يميز بين كونها تمت من مخزون تحت التشغيل أول المدة أو تمّت من الوحدات الجديدة (بل تمت من مجموع الاثنين).

٢- عند إعداد خطوة حساب تكلفة الوحدة المعادلة فيتم جمع تكاليف المدة السابقة المتعلقة بمخزون إنتاج تحت التشغيل أول المدة وتكاليف المدة الحالية للوصول إلى هذه التكلفة. ولتوضيح هذه الطريقة نورد المثال الآتي:

مثال(١):

تتبع شركة الغسق الصناعية نظام تكاليف المراحل الإنتاجية، إذ يتم إنتاج منتجها الوحيد في قسمين (مرحلتين) إنتاجيتين، هما التقطيع واللحام، تضاف المواد المباشرة في قسم التقطيع في بداية المرحلة بالكامل، أما في قسم اللحام فتضاف مواد أخرى ، ٢٥% منها عند مستوى إتمام ٦٠% من المرحلة، والباقي يضاف في نهاية المرحلة، وتحمل (أو تنفق) تكاليف التشكيل بشكل منتظم خلال المرحلتين. وفيما يأتي البيانات المتعلقة بالإنتاج والتكاليف خلال شهر كانون الثاني ٢٠١١.

التفاصيل	قسم (مرحلة) التقطيع	قسم (مرحلة) اللحام
١- مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الشهر:		
الوحدات	٥٠٠ وحدة	٣٠٠ وحدة
نسبة الإتمام من حيث تكاليف التشكيل	٣٠ %	٤٠ %
التكاليف:-		
مواد مباشرة	١٠٠٠٠٠٠ دينار	-
تكاليف التشكيل	٢٧٥٠٠٠ دينار	٢٥٠٠٠٠ دينار
تكاليف مستلمة من القسم السابق	-	١١٠٠٠٠٠ دينار
٢- الوحدات الجديدة التي بدأ بإنتاجها	٢٥٠٠ وحدة	؟
٣- وحدات تامة ومحولة	٢٧٠٠ وحدة	٢٠٠٠ وحدة
٤- مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الشهر:-		
الوحدات	٣٠٠ وحدة	١٠٠٠ وحدة
نسبة الإتمام من حيث تكاليف التشكيل	٥٠ %	٧٥ %
٥- التكاليف المضافة للمرحلة خلال الشهر:-		
تكلفة المواد المباشرة المستعملة	٥٠٠٠٠٠٠ دينار	٣١٠٠٠٠٠ دينار
تكاليف التشكيل	٤٠٠٠٠٠٠ دينار	٥٤٠٠٠٠٠ دينار

المطلوب/ إعداد تقرير تكاليف المرحلة باستعمال طريقة المعدل الموزون للمحاسبة عن مخزون إنتاج تحت التشغيل أول المدة لقسمي التقطيع واللحام.

٢- تسجيل القيود اليومية اللازمة.

١ - تصوير الحسابات في سجل أستاذ التكاليف.

الحل:

(١) تقرير تكاليف مرحلة التقطيع (مرحلة المعدل الموزون) لشهر كانون الثاني/٢٠١١

التفاصيل	(١) التدفق الطبيعي للوحدات (الانسياب الكلي)	(٢) وحدات الإنتاج المعادل		الإجمالي
		مواد مباشرة	ت .تشكيل	
وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة ٣٠%)	٥٠٠ وحدة			
وحدات جديدة بدأت بها المرحلة	٢٥٠٠			
مجموع المدخلات	٣٠٠٠			
وحدات تامة ومحولة (لقسم اللحام)	٢٧٠٠ وحدة	٢٧٠٠	٢٧٠٠	
وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة (٥٠%)	٣٠٠	٣٠٠	١٥٠	
مجموع المخرجات	٣٠٠٠			
مج وحدات الانتاج المعادل		٣٠٠٠	٢٨٥٠	
تكلفة الوحدة المعادلة:-				
تكاليف الفترة السابقة لمخزون أول المدة		١٠٠٠٠٠٠	٢٧٥٠٠٠	١٢٧٥٠٠٠
تكاليف مضافة بالفترة الحالية		٥٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠
الإجمالي (التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها)		٦٠٠٠٠٠٠	٤٢٧٥٠٠٠	١٠٢٧٥٠٠٠
÷ وحدات الإنتاج المعادل		÷ ٣٠٠٠	÷ ٢٨٥٠	
تكلفة الوحدة المعادلة		٢٠٠٠	١٥٠٠	٣٥٠٠
تكاليف المخرجات:-				
أ- تكلفة الوحدات التامة والمحولة.		(٢٠٠٠ ×٢٧٠٠)+(١٥٠٠×٢٧٠٠)		٩٤٥٠٠٠٠
ب- تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة		(٢٠٠٠ ×٣٠٠)+(١٥٠×١٥٠٠)		٨٢٥٠٠٠
إجمالي التكلفة التي تم التحاسب عليها				١٠٢٧٥٠٠٠

الملاحظات على الحل:-

١- إن الوحدات التامة والمحولة لقسم اللحام والبالغة (٢٧٠٠) وحدة هي تمت من مجموع المدخلات (٣٠٠٠) وحدة من مخزون أول المدة (٥٠٠) وحدة والجديدة

(٢٥٠٠) وحدة هذه المدخلات جمعت معاً دون التمييز بينهما، فالوحدات التامة كانت من الاثنين دون الفصل بينهما.

٢- إن إجمالي التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها والتي تستعمل لحساب تكلفة الوحدة المعادلة هي حاصل جمع تكاليف الفترة السابقة التي تخص مخزون إنتاج تحت التشغيل أول المدة والتكاليف المضافة للمدة الحالية.

٣- إن الوحدات التامة والمحولة إلى قسم اللحام (٢٧٠٠) وحدة تعد وحدات جديدة ومستلمة من قسم اللحام كمدخلات، والتكاليف التي تخصها (٩٤٥٠٠٠٠) دينار تعد تكاليف مستلمة من قسم اللحام، (وهذه الوحدات تعد كمواد خام لقسم اللحام).

٤- إن وحدات الإنتاج المعادلة لوحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة فيما يتعلق بالمواد المباشرة هي (٣٠٠) وحدة وهي نفس الوحدات الطبيعية لهذا المخزون، وهذا يعني أن نسبة إتمام هذه الوحدات فيما يتعلق بالمواد المباشرة هي ١٠٠%، والسبب يعود إلى أن المواد المباشرة تزاد على قسم التقطيع في بداية المرحلة، أي أن وحدات مخزون إنتاج تحت التشغيل قد استفاد أو أخذ المواد بالكامل ومهما كانت نسبة أو مستوى إتمامه فهو استفاد من المواد بنسبة ١٠٠%.

٥- إن وحدات الإنتاج المعادل لوحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة فيما يتعلق بتكاليف التشكيل هي ١٥٠ وحدة وتم احتسابها كما يأتي:

وحدات الإنتاج المعادل = الوحدات الطبيعية × نسبة الإتمام

= ٣٠٠ وحدة × ٥٠ % = ١٥٠ وحدة

إن نسبة الإتمام لوحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر الشهر هي ٥٠% عنصر تكاليف التشكيل، ولكون تكاليف التشكيل تضاف للإنتاج بشكل منتظم أو مستمر فأن هذه الوحدات آخذت أو استفادت من تكاليف التشكيل بنسبة ٥٠%.

٢- المعالجة القيدية لنظام تكاليف المراحل (لقسم التقطيع – طريقة المعدل الموزون)

أ- عند صرف مواد مباشرة للإنتاج يسجل القيد الآتي:

٥٠٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / قسم التقطيع

٥٠٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون المواد

صرف مواد مباشرة

ب- عند تحميل تكاليف التشكيل للإنتاج يسجل القيد الآتي:

٤٠٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل/قسم التقطيع

مذكورين (تكاليف التشكيل)

٤٠٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة الأجور

حـ/ مراقبة ت ص غ م

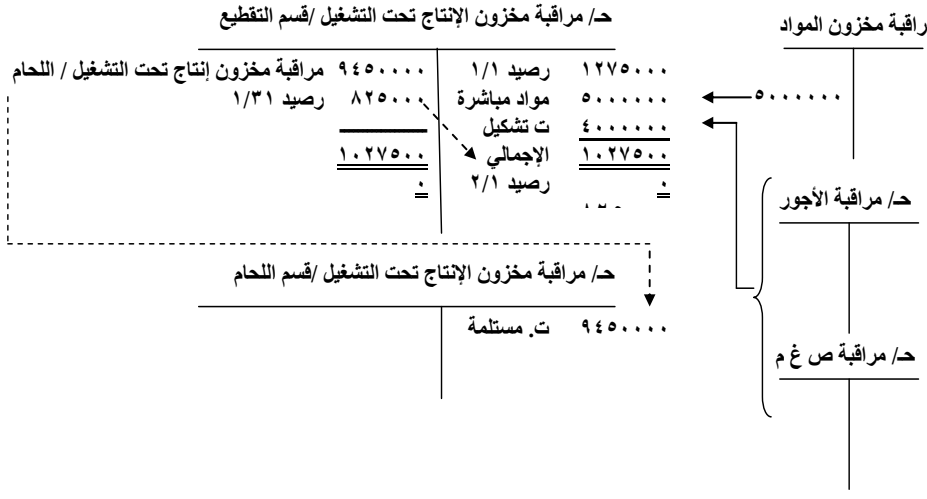
ج- إثبات التكاليف المحولة من قسم التقطيع إلى قسم اللحام

٩٤٥٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل/قسم اللحام

٩٤٥٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل/قسم التقطيع

إثبات تكاليف الوحدات المحولة

٣- سجل أستاذ التكاليف :



تقرير تكاليف مرحلة اللحام (طريقة المعدل الموزون)

لشهر كانون الثاني ٢٠١١

التفاصيل	(١) التدفق الطبيعي أو الانسياب الكلي	(٢) وحدات الإنتاج المعادل			الإجمالي
		تكاليف مستلمة	مواد مباشرة	تكاليف التشكيل	
وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة(٤٠%)	**٣٠٠ وحدة**				
وحدات جديدة (مستلمة) بدأت بها المرحلة	**٢٧٠٠**				
مجموع المدخلات	**٣٠٠٠**				
وحدات تامة ومحولة (المخازن)	**٢٠٠٠**	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	
وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة (٧٥%)	**١٠٠٠**	١٠٠٠	٢٥٠	٧٥٠	
مجموع المخرجات	**٣٠٠٠**				
مجموع وحدات الانتاج المعادل		٣٠٠٠	٢٢٥٠	٢٧٥٠	
تكلفة الوحدة المعادلة:-					
تكاليف الفترة السابقة لمخزون إنتاج تحت التشغيل أول المدة		١١٠٠٠٠٠	-	٢٥٠٠٠٠	١٣٥٠٠٠٠
تكاليف مضافة بالفترة الحالية		٩٤٥٠٠٠٠	٣١٠٠٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠	١٧٩٥٠٠٠٠
الإجمالي		١٠٥٥٠٠٠٠	٣١٠٠٠٠٠	٥٦٥٠٠٠٠	١٩٣٠٠٠٠٠
		÷	÷	÷	
وحدات الإنتاج المعادل		٣٠٠٠	٢٢٥٠	٢٧٥٠	
		٣٥١٦,٦٦	١٣٧٧,٧٧	٢٠٥٤,٥٤	٦٩٤٨,٩٨
تكلفة المخرجات (ملخص التكاليف)					
أ- تكلفة الوحدات التامة	(٢٠٠٠×٣٥١٦,٦٦)+(٢٠٠٠×١٣٧٧,٧٧)+(٢٠٠٠×٢٠٥٤,٥٤)				١٣٨٩٨٠٠٠
ب- تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة	(١٠٠٠×٣٥١٦,٦٦) +(٢٥٠×١٣٧٧,٧٧)+(٧٥٠×٢٠٥٤,٥٤)				٥٤٠٢٠٠٠
الإجمالي					١٩٣٠٠٠٠٠

ملاحظات على الحل:

١- إنّ الوحدات الجديدة التي بدأت بها مرحلة اللحام هي عبارة عن الوحدات التامة المحولة من قسم التقطيع.

٢- إنّ الوحدات المعادلة للتكاليف المستلمة هي: الوحدات الطبيعية (أو وحدات الانسياب الكمي) وذلك لانّ جميع الوحدات التامة وتحت التشغيل آخر المدة قد

استفادت بالكامل أو بنسبة ١٠٠ % من هذه التكاليف لانّ هذه الوحدات المستلمة وتكاليفها تستلم وتستعمل في بداية المرحلة.

٣- إن الوحدات المعادلة لتكاليف المواد المباشرة تم حسابها على أساس إنّ الوحدات التامة أخذت المواد المباشرة بنسبة ١٠٠% (أي نسبة إتمامها من حيث المواد ١٠٠%)، أما مخزون الإنتاج تحت التشغيل فأخذ المواد المباشرة بنسبة ٢٥% (أي نسبة إتمامه ٢٥ %)، وذلك لأن المواد المباشرة تضاف بدفعتين، الدفعة الأولى وتشكل ٢٥ % تضاف في مستوى إتمام ٦٠% من العملية الإنتاجية، وبما أن وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة نسبة إتمامه ٧٥ % لهذا يعني أنه أخذ أو استفاد من هذه الدفعة، والدفعة الثانية وتشكل ٧٥% من المواد تضاف في نهاية المرحلة وهذا يعني إنّ وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة لم تأخذ أو لم تستفيد من هذه الدفعة لأنها لم تصل إلى نهاية المرحلة وبذلك فأن الوحدات المعادلة (١٠٠٠ × ٢٥% = ٢٥٠ وحدة معادلة).

٤- إنّ وحدات الإنتاج المعادل لتكاليف التشكيل لوحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة هي ٧٥٠ وحدة تم حسابها كما يأتي:

وحدات معادلة = وحدات طبيعية × نسبة الإتمام

= ١٠٠٠ وحدة طبيعية × ٧٥ % = ٧٥٠ وحدة معادلة

المعالجة القيدية لنظام تكاليف المراحل (لقسم اللحام – طريقة المعدل الموزون)

٣١٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل/مرحلة اللحام

٣١٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون المواد

صرف مواد مباشرة لقسم

٥٤٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل/مرحلة اللحام

٥٤٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة الأجور

حـ/ مراقبة ت ص غ

صرف تكاليف التشكيل للإنتاج

١٣٨٩٨٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج التام

١٣٨٩٨٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل/مرحلة اللحام

حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل/مرحلة اللحام

١٣٥٠٠٠٠	رصيد ١/١	١٣٨٩٨٠٠٠	حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج التام
٩٤٥٠٠٠٠	مراقبة مخزون إنتاج تحت التشغيل / التقطيع	٥٤٠٢٠٠٠	رصيد ١/٣١
٣١٠٠٠٠٠	مراقبة المواد		
٥٤٠٠٠٠٠	ت . التشكيل		
١٩٣٠٠٠٠٠		١٩٣٠٠٠٠٠	
٥٤٠٢٠٠٠	رصيد		

٧-٥-٢ طريقة الوارد أولاً ينتج أولاً: First – in First –Out Method

بعكس طريقة المعدل الموزون، فإنّ طريقة الوارد أولاً ينتج أولاً تنسب أو تعين تكاليف المدة السابقة لمخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة إلى الوحدات التي تم إكمالها أولاً، أما التكاليف المضافة للوحدات التي أنتجت بالمدة الحالية فتنسب أولاً إلى مخزون أول المدة الذي تم إكماله وثم إلى الوحدات الجديدة التي بدأت بها المرحلة وتم إكمالها وأخيراً إلى وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة، وهذه الطريقة تفترض أنّ وحدات مخزون إنتاج تحت التشغيل أول المدة يتم إكمالها أولاً ثم نبدأ بإكمال الوحدات الجديدة التي بدأت بها المرحلة بالمدة الحالية، وبذلك فهي تعامل مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة بشكل منفصل ومتميز عن الوحدات التي بدأ وانتهى من إنتاجها خلال المدة الحالية، وتفترض أن الوحدات التامة نتجت عن إتمام إنتاج مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة أولاً، ثم إتمام الوحدات الجديدة التي بدأ في إنتاجها، وبذلك فأنّ مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة يتكون من الوحدات

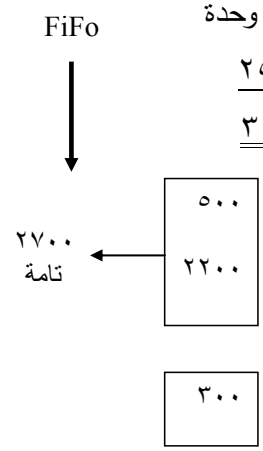
الجديدة التي بدأ في إنتاجها، وتفترض أن التكاليف تنفق أولاً لغرض إتمام مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة وبعد ذلك على الوحدات التي بدأ في إنتاجها.

ولتوضيح ذلك نرجع إلى المثال السابق لمرحلة التقطيع والتي كانت الوحدات الطبيعية (أو الانسياب الكمي) كما يأتي:

وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الشهر ٥٠٠ وحدة

وحدات جديدة ٢٥٠٠

مجموع المدخلات ٣٠٠٠



فأن الوحدات التامة ستكون أولاً من مخزون أول الشهر

والمتبقي من الوحدات التامة (٢٧٠٠ – ٥٠٠)

ستكون من الوحدات الجديدة

الباقي من الوحدات الجديدة (٢٥٠٠ – ٢٢٠٠)

ستكون تحت التشغيل آخر المدة

وفي ظل طريقة FIFO فأن تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة والمنقولة من الفترة السابقة لا تدخل في احتساب تكلفة الوحدة المعادلة لأنها لم تنفق في الفترة الحالية، لذلك تنقسم تكاليف مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة التي تم إكمالها إلى جزأين الأول يمثل تكلفتها من الفترة السابقة والثاني يمثل التكاليف التي أنفقت عليها في الفترة الحالية لتصبح وحدات تامة، ومجموع هاتين التكلفتين يعطي تكلفة الوحدات لتامة من مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة، وبالمثال تظهر تكلفة الوحدات التامة من الوحدات الجديدة التي بدأ في إنتاجها خلال المدة الحالية، وبذلك فان تكلفة الوحدات التامة تتكون من تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة وتكلفة الإنتاج التام من الوحدات الجديدة.

أما تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة فستكون جميعها من التكاليف المضافة بالمدة الحالية (في حالة كون عدد الوحدات الجديدة التي بدأ في

إنتاجها يفوق أو أكبر من عدد وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة وهو الوضع الطبيعي). وبالرجوع إلى بيانات المثال السابق ولغرض إعداد تقرير تكاليف المرحلة وإثبات قيود اليومية اللازمة في ظل طريقة الوارد أولاً ينتج أولاً ولقسمي التقطيع واللحام وكما يأتي:

تقرير تكاليف مرحلة التقطيع / طريقة FIFO لشهر ك٢/ ٢٠١١

التفاصيل	(١) الوحدات الطبيعية أو الانسياب الكمي	(٢) وحدات الإنتاج المعادل		الإجمالي
		مواد	ت . تشكيل	
وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الشهر	٥٠٠ وحدة			
وحدات جديدة بدأت بها المرحلة	٢٥٠٠			
مجموع المدخلات	٣٠٠٠			
وحدات تامة ومحولة:				
وحدات تامة من مخزون أول المدة (٣٠%)	٥٠٠	٠	٣٥٠	
وحدات تامة من الجديدة	٢٢٠٠	٢٢٠٠	٢٢٠٠	
وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة باتمام٥٠%)	٣٠٠	٣٠٠	١٥٠	
مجموع المخرجات	٣٠٠٠			
مجموع وحدات الانتاج المعادل		٢٥٠٠	٢٧٠٠	
٣- تكلفة الوحدة المعادلة:				
تكاليف الفترة السابقة لمخزون أول المدة		-	-	١٢٧٥٠٠٠
تكاليف مضافة بالفترة الحالية		٥٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠
إجمالي التكاليف التي سيتم التحاسب عليها		٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	١٠٢٧٥٠٠٠
÷		÷	÷	
وحدات إنتاج المعادل		٢٥٠٠	٢٧٠٠	-
تكلفة الوحدة المعادلة		٢٠٠٠	١٤٨١,٤٨١	٣٤٨١,٤٨١
٤- تكلفة المخرجات (ملخص التكاليف):				
أ- تكلفة الوحدات التامة				
تكلفة الوحدات التامة من مخزون أول المدة:				
تكاليف الفترة السابقة			----	١٢٧٥٠٠٠
تكاليف الفترة الحالية			(١٤٨١,٤×٣٥٠)	٥١٨٥١٩
				١٧٩٣٥١٩
تكلفة الوحدات التامة الجديدة			(٢٠٠٠×٢٢٠٠)+(٢٢٠٠× (١٤٨١,٤	٧٦٥١٢٦٩
				٩٤٥٢٧٧٨
ب- تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة			(٢٠٠٠×٣٠٠)+(١٤٨١,٤ ×١٥٠)	٨٢٢٢٢٢
إجمالي التكاليف التي تم المحاسبة عليها				**١٠٢٧٥٠٠٠**

تسجيل قيود اليومية:

٥٠٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة التقطيع

٥٠٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون المواد

صرف مواد مباشرة

٤٠٠٠٠٠٠ جـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة التقطيع

٤٠٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة الأجور

حـ/ مراقبة ت ص غ م

تحميل الإنتاج بتكاليف التشكيل

٩٤٥٢٧٧٨ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل/ اللحام

٩٤٥٢٧٧٨ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / التقطيع

حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / التقطيع

١٢٧٥٠٠٠٠	رصيد ١/١	٩٤٥٢٧٧٨	مراقبة مخزون الإنتاج التام
٥٠٠٠٠٠٠	مواد مباشرة	٨٢٢٢٢٢	رصيد ١/٣١
٤٠٠٠٠٠٠	ت . التشكيل		
١٠٢٧٥٠٠٠		١٠٢٧٥٠٠٠	
٨٢٢٢٢٢ رصيد			

الملاحظات على تقرير تكاليف المرحلة:

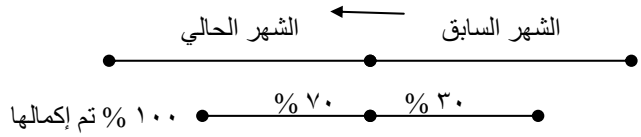
١- إن عدد الوحدات المعادلة لعنصر المواد المباشرة لمخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة تساوي صفراً، لأن المواد تضاف في قسم التقطيع في بداية العملية الإنتاجية، وبذلك فأن هذه الوحدات أخذت أو استفادت من عنصر المواد بالكامل بالفترة السابقة (لأن مستوى إتمامها ٣٠ % أكبر من نقطة إضافة المواد في البداية أي عند نسبة إتمام صفر)، وبذلك فأن هذه الوحدات تجاوزت بالفترة السابقة نقطة إضافة المواد، وعلى هذا الأساس فأنها لم تأخذ أو تستفيد من المواد بالفترة الحالية.

٢- الوحدات المعادلة لعنصر تكاليف التشكيل لمخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة تساوي ٣٥٠ وحدة، وتم حسابها (٥٠٠ وحدة × المتمم الحسابي لنسبة الإتمام) وبذلك تكون:-

المتمم لنسبة ٣٠ % هو ٧٠ % (١٠٠ % - ٣٠ %)

الوحدات المعادلة = ٥٠٠ × ٧٠ % = ٣٥٠ وحدة

ولتوضيح ذلك:-



أي نسبة إتمام مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة هي ٣٠% وهذه النسبة تمثل نسبة العمل المنجز في الشهر السابق وبما أنها قد تم إكمالها وأصبح مستوى إتمامها ١٠٠% بالفترة الحالية، إذن ما أضيف لها من تكاليف تشكيل بالفترة الحالية هو (١٠٠% - ٣٠%).

٣- عدد الوحدات المعادلة لعنصر المواد المباشرة لمخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة تساوي ١٠٠%، لأن هذه الوحدات الطبيعية كان نسبة إتمامها ٥٠%، وبذلك فهي اجتازت نقطة إضافة المواد (بداية المرحلة).

٤- عدد الوحدات المعادلة لعنصر تكاليف التشكيل إلى مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة هو ١٥٠ وحدة وتم حسابها (٣٠٠ وحدة× نسبة الإتمام ٥٠%).

٥- لم تضاف تكاليف المدة السابقة لمخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة عند حساب تكلفة الوحدة المعادلة، بل تضاف في الخطوة الأخيرة إلى (ملخص التكاليف).

تقرير تكاليف مرحلة اللحام / طريقة FIFO

لشهر ك٢/ ٢٠١١

التفاصيل	(١) التدفق الطبيعي أو الانسياب الكلي	(٢) وحدات الإنتاج المعادل			الإجمالي
		تكاليف مستلمة	مواد	تكاليف التشكيل	
وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة(٤٠%)	٣٠٠				
وحدات جديدة (مستلمة)	٢٧٠٠				
المدخلات	٣٠٠٠				
وحدات تامة:-					
تامة من مخزون اول المدة	٣٠٠	٠	٣٠٠	١٨٠	
تامة من الوحدات الجديدة	١٧٠٠	١٧٠٠	١٧٠٠	١٧٠٠	
وحدات مخزون تحت التشغيل آخر المدة ٧٥%	١٠٠٠	١٠٠٠	٢٥٠	٧٥٠	
مجموع المخرجات	٣٠٠٠				
مجموع وحدات الانتاج المعادل		٢٧٠٠	٢٢٥٠	٢٦٣٠	
تكلفة الوحدة المعادلة:-					
تكاليف الفترة السابقة		-	-	-	١٣٥٠٠٠٠
تكاليف مضافة بالفترة الحالية		٩٤٥٢٧٧٨	٣١٠٠٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠	١٧٩٥٠٠٠٠
الإجمالي		٩٤٥٢٧٧٨	٣١٠٠٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠	١٩٣٠٢٧٧٨
÷		÷	÷	÷	
الوحدات المعادلة		٢٧٠٠	٢٢٥٠	٢٦٣٠	
تكلفة الوحدة المعادلة		٣٥٠١	١٣٧٧,٧٧	٢٠٥٣,٢٣	٦٩٣٢
تكلفة المخرجات (ملخص التكاليف)					
أ- تكلفة الوحدات التامة:					
تكلفة الفترة السابق لمخزون أول المدة		-	-	-	١٣٥٠٠٠٠
تكلفة الفترة الحالية لمخزون أول المدة		(٣٥٠١×٠)	+(١٣٧٧,٧٧×٣٠٠)		٧٨٢٩١٢
تكاليف الفترة الحالية للوحدات التامة			+(٢٠٥٣,٢٣×١٨٠)		١١٧٨٤٤٠٠
			(٦٩٣٢×١٧٠٠)		١٣٩١٧٣١٢
ب- تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة		(٣٥٠١×١٠٠٠)	+ (١٣٧٧,٧٧×٢٥٠) + (٢٠٥٣,٢٣×٧٥٠)		٥٣٨٥٣٦٥
إجمالي التكاليف التي تم المحاسبة عليها					١٩٣٠٢٦٧٧ تقريبا ١٩٣٠٢٧٧٨

قيود اليومية:

٣١٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة اللحام

٣١٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون المواد

صرف مواد مباشرة

٥٤٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة اللحام

٥٤٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة الأجور

حـ/ مراقبة ت ص غ م

١٣٩١٧٣١٢ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج التام

١٣٩١٧٣١٢ حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل/ مرحلة اللحام

تحويل الإنتاج التام للمخازن

حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة اللحام

١٣٥٠٠٠٠	رصيد ١/١	١٣٩١٧٣١٢	مراقبة مخزون الإنتاج التام
٩٤٥٢٧٧٨	مراقبة مخزون تحت التشغيل/ التقطيع	٥٣٨٥٣٦٥	رصيد ١/٣١
٣١٠٠٠٠٠	مراقبة المواد		
٥٤٠٠٠٠٠	ت . التشكيل		
١٩٣٠٢٧٧٨		١٩٣٠٢٧٧٨	

٥٣٨٥٣٦٥ رصيد

مثال (٢):

تتبع شركة القدس الصناعية نظام تكاليف المراحل، وتنتج منتوج واحد يمر بمرحلتين (١، ٢) وقد توفرت لديك البيانات الآتية عن الإنتاج والتكاليف لهاتين المرحلتين:

(١) الوحدات الطبيعية:

	المرحلة (١)	المرحلة (٢)
مخزون تحت التشغيل أول المدة :-		
عدد الوحدات	٢٥٠٠وحدة	١٥٠٠ وحدة
نسبة الإتمام	٤٠ %	٣٠ %
وحدات جديدة (مستلمة)	١٢٥٠٠	؟
وحدات تامة ومحولة	١٣٥٠٠	١٠٠٠٠
مخزون تحت التشغيل آخر المدة:-		
وحدات	١٥٠٠	٥٠٠٠
نسبة الإتمام	٢٠ %	٦٠ %

(٢) التكاليف:

	المرحلة (١)	المرحلة (٢)
تكاليف مخزون تحت التشغيل أول المدة:-		
مواد مباشرة	٢٠٠٠٠٠	-
ت. تشكيل	٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠
ت. مستلمة	-	٢٢٠٠٠٠
تكاليف مضافة بالفترة الحالية:-		
مواد مباشرة	١٠٠٠٠٠٠	٦٢٠٠٠٠
تكاليف تشكيل	٨٠٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠

(٣) المعلومات الأخرى:

- تضاف المواد في المرحلة الأولى في بداية المرحلة بالكامل ويضاف جزء آخر من المواد في منتصف المرحلة الثانية.
- تطبق الشركة طريقة FIFO في المحاسبة عن المخزون.

المطلوب/ إعداد تقرير تكاليف المرحلة الأولى والثانية، وتسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير صفحة حساب مراقبة مخزون تحت التشغيل في سجل أستاذ التكاليف.

الحل:

تقرير تكاليف مرحلة (١) / طريقة FIFO

التفاصيل	(١) الوحدات الطبيعية أو الانسياب الكمي	(٢) وحدات الإنتاج المعادل		الإجمالي
		مواد	ت . تشكيل	
وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول الشهر	٢٥٠٠ وحدة			
وحدات جديدة بدأت بها المرحلة	١٢٥٠٠			
مجموع المدخلات	١٥٠٠٠			
وحدات تامة ومحولة:				
وحدات تامة من مخزون أول المدة (٤٠%)	٢٥٠٠	٠	١٥٠٠	
وحدات تامة من الجديدة	١١٠٠٠	١١٠٠٠	١١٠٠٠	
وحدات مخزون تحت التشغيل آخر المدة (٢٠%)	١٥٠٠	١٥٠٠	٣٠٠	
مجموع المخرجات	١٥٠٠٠	١٢٥٠٠	١٢٨٠٠	
٣- تكلفة الوحدة المعادلة:		-	-	٢٥٠٠٠٠
تكاليف الفترة السابقة لمخزون أول المدة		١٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠
تكاليف مضافة بالفترة الحالية		١٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	٢٠٥٠٠٠٠
إجمالي التكاليف التي سيتم التحاسب عليها		÷	÷	
÷ وحدات إنتاج المعادل		١٢٥٠٠	١٢٨٠٠	-
تكلفة الوحدة المعادلة		٨٠	٦٢,٥	١٤٢,٥
٤- تكلفة المخرجات (ملخص التكاليف)				
أ- تكلفة الوحدات التامة				
تكلفة الوحدات التامة من مخزون أول المدة:				٢٥٠٠٠٠
تكاليف الفترة السابقة			-	٩٣٧٥٠
تكاليف الفترة الحالية			٠ + (٦٢,٥×١٥٠٠)	٣٤٣٧٥٠
تكلفة الوحدات التامة الجديدة			(١٤٢,٥×١١٠٠٠)	١٥٦٧٥٠٠
مجموع تكاليف الوحدات التامة				**١٩١١٢٥٠**
ب- تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة			(٨٠×١٥٠٠)+(٦٢,٥×٣٠٠)	١٣٨٧٥٠
إجمالي التكاليف التي تم المحاسبة عليها				**٢٠٥٠٠٠٠**

تسجيل قيود اليومية:

١٠٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ١

١٠٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون المواد

صرف مواد مباشرة

٨٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ١

٨٠٠٠٠٠ حـ/ مراقبة الأجور

حـ/ مراقبة ت ص غ م

تحميل الإنتاج بتكاليف التشكيل

١٩١١٢٥٠ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل مرحلة ٢

١٩١١٢٥٠ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ١

تحويل الوحدات من المرحلة الاولى الى الثانية

حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل /١

٢٥٠٠٠٠	رصيد ١/١	١٩١١٢٥٠	مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل مرحلة ٢
١٠٠٠٠٠٠	مواد مباشرة	١٣٨٧٥٠	رصيد ١/٣١
٨٠٠٠٠٠	ت . التشكيل		
٢٠٥٠٠٠٠		٢٠٥٠٠٠٠	
١٣٨٧٥٠ رصيد			

تقرير تكاليف مرحلة ٢ / طريقة FIFO

التفاصيل	(١) التدفق الطبيعي أو الانسياب الكلي	(٢) وحدات الإنتاج المعادل			الإجمالي
		تكاليف مستلمة	مواد	تكاليف التشكيل	
وحدات مخزون الإنتاج تحت التشغيل أول المدة(٣٠%)	١٥٠٠				
وحدات جديدة (مستلمة)	١٣٥٠٠				
مجموع المدخلات	١٥٠٠٠				
وحدات تامة:					
تامة من مخزون أول المدة بمستوى إتمام (٣٠%)	١٥٠٠	٠	١٥٠٠	١٠٥٠	
تامة من الوحدات الجديدة	٨٥٠٠	٨٥٠٠	٨٥٠٠	٨٥٠٠	
مخزون تحت التشغيل آخر المدة بمستوى إتمام ٦٠%	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٣٠٠٠	
المخرجات	١٥٠٠٠	١٣٥٠٠	١٥٠٠٠	١٢٥٥٠	
تكلفة الوحدة المعادلة:-					
تكاليف الفترة السابقة		-	-	-	٢٦٥٠٠٠
تكاليف مضافة بالفترة الحالية		١٩١١٢٥٠	٦٢٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠	٣٦١١٢٥٠
الإجمالي		١٩١١٢٥٠	٦٢٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠	٣٨٧٦٢٥٠
÷		÷	÷	÷	
الوحدات المعادلة		١٣٥٠٠	١٥٠٠٠	١٢٥٥٠	
تكلفة الوحدة المعادلة		١٤١,٥٧٤	٤١,٣٣٣	٨٦,٠٥٥	٢٦٨,٩٦٢
تكلفة المخرجات (ملخص التكاليف)					
أ- تكلفة الوحدات التامة:			-		٢٦٥٠٠٠
تكلفة الفترة السابق لمخزون أول المدة			(١٤١,٥٧٤×٠)+(٤١,٣٣٣×١٥٠٠)+(٨٦,٠٥٥×١٠٥٠)		١٥٢٣٥٧
تكلفة الفترة الحالية لمخزون أول المدة			(٢٦٨,٩٦٢×٨٥٠٠)		٢٢٨٦١٧٧
تكاليف الفترة الحالية للوحدات الجديدة			(١٤١,٥٧٤×٥٠٠٠)+(٤١,٣٣٣×٥٠٠٠)+(٨٦,٠٥٥×٣٠٠٠)		٢٧٠٣٥٣٤
ب- تكلفة مخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة					+١١٧٢٧١٦
إجمالي التكاليف التي تم المحاسبة عليها			تقريباً		٣٨٧٦٢٥٠

تسجيل قيود اليومية:

٦٢٠٠٠٠ حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ٢

٦٢٠٠٠٠ حـ/ مراقبة مخزون المواد

صرف مواد مباشرة

١٠٨٠٠٠٠ حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ٢

١٠٨٠٠٠٠ حـ/ مراقبة الأجور

حـ/ مراقبة ت ص غ م

تحميل الإنتاج بتكاليف التشكيل

٢٧٠٣٥٣٤ حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج التام

٢٧٠٣٥٣٤ حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل/ مرحلة ٢

تحويل الإنتاج التام للمخازن

حـ/ مراقبة مخزون الإنتاج تحت التشغيل / مرحلة ٢

٢٦٥٠٠٠	رصيد ١/١	٢٧٠٣٥٣٤	مراقبة مخزون الإنتاج التام
١٩١١٢٥٠	مراقبة مخزون تحت التشغيل م/ ١	١١٧٢٧١٦	رصيد ١/٣١
٦٢٠٠٠٠	مراقبة المواد		
١٠٨٠٠٠٠	ت . التشكيل		
٣٨٧٦٢٥٠		٣٨٧٦٢٥٠	

١١٧٢٧١٦ رصيد