



جامعة المستقبل
كلية العلوم الادارية
قسم ادارة الاعمال

محاسبة تكاليف 2 نظام تكاليف المراحل الانتاجية

م.م نور صالح جابر

نظام تكاليف المراحل الإنتاجية

نظام تكاليف المراحل الإنتاجية هو نظام محاسبي يستخدم لتتبع وتخصيص التكاليف في الشركات التي تنتج منتجات بكميات كبيرة وعلى مراحل متعددة. يتميز هذا النظام بتركيزه على تجميع التكاليف حسب المرحلة الإنتاجية بدلاً من تتبع تكلفة كل وحدة على حدة.

أهداف نظام تكاليف المراحل:

1. تحديد تكلفة الإنتاج :حساب تكلفة كل مرحلة من مراحل الإنتاج وتكلفة المنتج النهائي.
2. تخطيط ومراقبة التكاليف :توفير معلومات دقيقة عن التكاليف للمساعدة في اتخاذ القرارات وتحديد الأسعار.
3. تقييم الأداء :مقارنة التكاليف الفعلية مع التكاليف المعيارية لتقييم كفاءة الأداء.

خصائص نظام تكاليف المراحل:

- الإنتاج المستمر :يتم إنتاج المنتجات بشكل مستمر وعلى دفعات كبيرة وفقاً لمتطلبات السوق .
- التشابه :المنتجات متشابهة ونمطية.
- المراحل المتعددة :يمر المنتج بعدة مراحل إنتاجية.
- تجميع التكاليف :يتم تجميع التكاليف حسب المرحلة الإنتاجية.

مكونات نظام تكاليف المراحل:

1. مراكز التكلفة :تحديد المراحل الإنتاجية المختلفة وتجميع التكاليف الخاصة بكل مرحلة.
2. عناصر التكلفة :تحديد عناصر التكلفة المباشرة وغير المباشرة لكل مرحلة.
3. تخصيص التكاليف :تخصيص التكاليف غير المباشرة للمراحل الإنتاجية المختلفة.
4. تحديد تكلفة الوحدة :حساب تكلفة الوحدة المنتجة في كل مرحلة.

خطوات نظام تكاليف المراحل:

1. تحديد مراحل الإنتاج :تحديد المراحل التي يمر بها المنتج.
2. تجميع التكاليف :تجميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة لكل مرحلة.
3. تخصيص التكاليف :تخصيص التكاليف غير المباشرة للمراحل.
4. حساب تكلفة الوحدة :حساب تكلفة الوحدة المنتجة في كل مرحلة.
5. إعداد التقارير :إعداد تقارير دورية عن التكاليف.

مزايا نظام تكاليف المراحل:

- سهولة التطبيق: نظام سهل التطبيق في الشركات ذات الإنتاج النمطي.
- توفير المعلومات: يوفر معلومات دقيقة عن التكاليف.
- المساعدة في اتخاذ القرارات: يساعد في اتخاذ القرارات المتعلقة بالتسعير والتخطيط.

عيوب نظام تكاليف المراحل:

- صعوبة تتبع التكاليف: قد يكون من الصعب تتبع تكلفة كل وحدة على حدة.
- عدم الدقة: قد لا يكون دقيقًا مثل نظام تكاليف الأوامر في تتبع التكاليف.

اوجه التشابه والاختلاف بين نظام تكاليف الاوامر الانتاجية ونظام المراحل الانتاجية

اولا : اوجه التشابه

يتماثل نظام تكاليف المراحل مع نظام تكاليف الاوامر في النواحي الاتية :

1- من حيث الغرض

- تقديم المعلومات اللازمة للإدارة لاستعمالها في اتخاذ القرارات ومنها قرارات التسعير واعداد الموازنات واعداد تقارير تقويم الاداء .
 - قياس تكلفة انتاج الوحدة من المنتج التام الصنع والمخزون في اخر الفترة .
 - اتخاذ الاجراءات والمعالجات اللازمة لتحصيل تكاليف المواد والعمل وتكاليف الصنع غير المباشر (الاضافية) على الوحدات المنتجة .
- 2- الدورة المحاسبية للنظامين هي واحدة اذ تعتمد على التدفق المادي للانتاج وعلى تدفق التكاليف خلال العمليات الانتاجية .

- 3- كلا النظامين يعتمدان نفس الاجراءات المحاسبية ونفس الحسابات والتي تمثل حسابات المراقبة لمخزون المواد والعمل وتكاليف الصنع غير المباشرة وحسابات الانتاج تحت التشغيل والانتاج التام ، فضلا عن كون النظامين يستعملان اسلوب تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة بشكل تقديري على الانتاج .

اوجه الاختلاف

ت	الاساس	نظام تكاليف الاوامر الانتاجية	نظام تكاليف المراحل الانتاجية
1	هدف التكلفة	الامر الانتاجي	الوحدة المنتجة خلال المرحلة
2	تجميع التكاليف	يتم تجميع التكاليف على مستوى الامر ولكل امر على حدة	تجميع التكاليف على مستوى المرحلة او القسم
3	نوع المنتوجات	غير نمطية او غير متماثلة على مستوى الاوامر	نمطية او متماثلة او متجانسة
4	طريقة العمل	العمل على عدة اوامر مختلفة خلال الفترة	العمل على انتاج منتجاً واحداً وبشكل مستمر ولمدة طويلة
5	الموارد المستهلكة	كل امر انتاجي يستهلك موارد بشكل مختلف عن الامر الاخر (من حيث المواد والعمل والتكاليف الصناعية غير المباشرة)	كل وحدة منتجة خلال المرحلة تستهلك نفس القدر من الموارد
6	قياس تكلفة الوحدة	يتم قياس التكاليف على مستوى الامر الواحد وتحسب تكلفة الوحدة للأخرى في قائمة تكاليف الامر	يتم قياس التكاليف على مستوى الوحدات المنتجة ولكل قسم في تقرير تكاليف الانتاج
7	طبيعة الانتاج	حسب طلب الزبون والمواصفات تحدد من قبل الزبون	حسب دراسات السوق وما تخطط لإنتاج الوحدة الاقتصادية وفقاً للسوق

يمكن الحصول على تكلفة الوحدة من المنتج من خلال تعيين اجمالي التكاليف الى عدد الوحدات المتجانسة او المتماثلة في نظام تكاليف المراحل للشركات الصناعية وكل وحدة يفترض ان تستلم نفس المقدار من المواد المباشرة والعمل المباشر والتكاليف غير المباشرة لذا فأن تكلفة الوحدة تحتسب بقسمة التكاليف الاجمالية على عدد الوحدات .

ولتوضيح نظام تكاليف المراحل يتم من خلال ثلاث حالات هي :

- ١ الحالة الاولى : عدم وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول و اخر المدة .
- ٢ الحالة الثانية : وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة وعدم وجود مخزون اول المدة .
- ٣ الحالة الثالثة : وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة و اخر المدة وهو ما سنتطرق اليه في موضوعنا لأنها اهم حالة .

الحالة الثالثة : وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول المدة و اخر المدة وهو ما سنتطرق اليه في موضوعنا لأنها اهم حالة .

ان وجود مخزون انتاج تحت التشغيل اول الفترة يعقد عملية حساب تكلفة الوحدة المنتجة اذ ان مخزون الانتاج تحت التشغيل او الفترة الذي انجز عليه العمل جزئياً بالمدة السابقة سوف يكمل الجزء المتبقي من العمل بالفترة الحالية ولذلك جزء من هذه التكاليف قد انفقت بالفترة السابقة (الشهر السابق) ويضاف عليها المتبقي بالمدة الحالية (الشهر الحالي) .

طرق معالجة تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل

1- طريقة المعدل الموزون

2- طريقة الوارد اولاً ينتج اولاً FLFO

ويتم معالجة تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل اول المدة من خلال طريقة المعدل الموزون :

المعدل الموزون = تكاليف الفترة السابقة التي تخص انتاج تحت التشغيل اول المدة + التكاليف المضافة للفترة الحالية

مثال / تتبع شركة الغسق الصناعية نظام تكاليف المراحل الانتاجية اذ يتم انتاج منتجها الوحيد بمرحلتين انتاجيتين هما التقطيع واللحام تضاف المواد المباشرة في قسم التقطيع في بداية المرحلة بالكامل اما في قسم اللحام فتضاف مواد اخرى 25% منها عند مستوى اتمام 60% من المرحلة والباقي يضاف في نهاية المرحلة وتنفق تكاليف التشكيل بشكل منتظم خلال المرحلتين وفيما يأتي البيانات المتعلقة بالانتاج والتكاليف خلال شهر كانون الثاني 2011.

مرحلة اللحام	مرحلة التقطيع	التفاصيل
300 وحدة 40%	500 وحدة 30%	1. مخزون انتاج تحت التشغيل اول الشهر : الوحدات نسبة الاتمام من حيث تكاليف التشكيل التكاليف : مواد مباشرة تكاليف التشكيل تكاليف مستلمة من القسم السابق
----- 250000 1100000	1000000 275000 -----	
؟	2500 وحدة	2. الوحدات الجديدة التي بدأ بإنتاجها
2000 وحدة	2700 وحدة	3. وحدات تامة محولة
1000 وحدة 75%	300 وحدة 50%	4. مخزون انتاج تحت التشغيل اخر الشهر : الوحدات نسبة الاتمام من حيث تكاليف التشكيل
3100000 5400000	5000000 4000000	5. التكاليف المضافة للمرحلة خلال الشهر : تكاليف المواد المباشرة تكاليف التشكيل

المطلوب : اعداد تقرير تكاليف المرحلة باستعمال طريقة المعدل الموزون للمحاسبة عن مخزون انتاج تحت التشغيل اول الفترة لكلا المرحلتين . وتسجيل القيود اليومية اللازمة.

الحل / تقرير تكاليف قسم التقطيع (طريقة المعدل الموزون)

الاجمالي	وحدات الانتاج المعادل		الوحدات الطبيعية	التفاصيل
	ت. تشكيل	مواد مباشرة		
			500 وحدة	وحدات مخزون الانتاج تحت التشغيل اول المدة (30%)
			2500	وحدات جديدة بدأت بها المرحلة
			3000	مجموع المدخلات
	2700	2700	2700	وحدات تامة ومحولة (لقسم اللحام) (50%)
	150	300	300	وحدات مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة
	2850	3000	3000	مجموع المخرجات
1275000	275000	1000000		تكلفة الوحدة المعادلة
9000000	4000000	5000000		تكاليف الفترة السابقة لمخزون اول المدة
10275000	4275000	6000000		تكاليف مضافة بالفترة الحالية
	÷	÷		الاجمالي
	2850	3000		وحدات الانتاج المعادل
3500	1500	2000		تكلفة الوحدة المعادلة
9450000	(2000*1500)+(2700*2000)			تكاليف المخرجات
825000	(150*1500)+(300*2000)			1- تكلفة الوحدات المحولة
				2- تكلفة مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة
10275000				اجمالي التكلفة التي تم التحاسب عليها

القيود المحاسبية

اولاً : صرف مواد مباشرة للانتاج

5000000 من ح / مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / قسم التقطيع

500000 الى ح / مراقبة مخزون المواد

ثانياً : تحميل تكاليف التشكيل للانتاج

4000000 من ح / مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / قسم التقطيع

4000000 الى ح / مذكورين

ح / مراقبة الاجور

ح / مراقبة ت.ص.غ.م

ثالثاً : اثبات التكاليف المحولة من قسم التقطيع الى قسم اللحام

9540000 من ح / مراقبو مخزون انتاج تحت التشغيل / قسم اللحام

9540000 الى ح / مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / قسم التقطيع

تقرير تكاليف قسم اللحام (طريقة المعدل الموزون)

الاجمالي	وحدات الانتاج المعادل			الوحدات الطبيعية	التفاصيل
	ت. تشكيل	مواد مباشرة	ت. مستلمة		
				300 وحدة	وحدات مخزون الانتاج تحت التشغيل اول المدة (40%)
				2700	وحدات جديدة (مستلمة) بدأت بها المرحلة
					مجموع المدخلات
				3000	
	2000	2000	2000	2000	وحدات تامة ومحولة (للمخازن)
	750	250	1000	1000	وحدات مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة (75%)
	2750	2250	3000	3000	مجموع المخرجات
1350000	250000	--	1100000		تكلفة الوحدة المعادلة
17950000	5400000	3100000	9450000		تكاليف الفترة السابقة لمخزون اول المدة
19300000	5650000	3100000	10550000		تكاليف مضافة بالفترة الحالية
	÷	÷	÷		الاجمالي
	2750	2250	3000		وحدات الانتاج المعادل
6948.98	2054.54	1377.77	3516.66		تكلفة الوحدة المعادلة
13898000	*2054.54)+(2250*1377.77)+(3000*3516.66) (2750				تكاليف المخرجات 1. تكلفة الوحدات المحولة
5402000	(750*2054.54)+(250*1377.77)+(3000*3516.66)				2. تكلفة مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة
19300000					اجمالي التكلفة التي تم التحاسب عليها

القيود المحاسبية

اولاً : صرف مواد مباشرة للانتاج

3100000 من ح / مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / قسم اللحم

3100000 الى ح / مراقبة مخزون المواد

ثانياً : تحميل تكاليف التشكيل للانتاج

5400000 من ح / مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / قسم اللحم

5400000 الى ح / مذكورين

ح / مراقبة الاجور

ح / مراقبة ت.ص.غ.م

ثالثاً : اثبات التكاليف المحولة من قسم التقطيع الى قسم اللحم

13898000 من ح / مراقبو مخزون انتاج التام

13898000 الى ح / مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / قسم اللحم