جامعة المستقبل

كلية العلوم الادارية

قسم ادارة الاعمال

محاسبة تكاليف 2

معالجة التلف في نظام المراحل الانتاجية

م.م نور صالح جابر

مثال /تستعمل احدى الشركات نظام تكاليف المراحل وطريقة المعدل الموزون في المحاسبة عن مخزون الانتاج وقد توفرت لديك البيانات الاتية عن المرحلة الاولى :

1- **وحدات مخزون تحت التشغيل اول المدة 500 وحدة بنسبة اتمام 50% من حيث تكاليف التشكيل .**
2- **الوحدات الجديدة التي بدأت بها المرحلة خلال الشهر 6500 وحدة.**
3- **الوحدات التامة والمحولة للمرحلة الثانية 5000وحدة**
4- **وحدات مخزون تحت التشغيل اخر المدة 1500 وحدة بنسبة اتمام 40% من حيث تكاليف التشكيل .**
5- **حددت الشركة نسبة التلف الطبيعي 5% من الوحدات الجيدة ويتم الفحص عندما يكون الانتاج بنسبة 60% .**
6- **تضاف 50%من المواد في بداية المرحلة و25% عند مستوى 30% والباقي في نهاية المرحلة .**
7- **بيانات التكاليف :**

تكاليف الفترة لمخزون تحت التشغيل اول المدة :

مواد مباشرة = 390000 ت. تشكيل = 413000

تكاليف المضافة بالفترة الحالية

مواد مباشرة = 1950000 ت. تشكيل = 1180000

المطلوب /1- اعداد تقرير تكاليف المرحلة الاولى وتسجيل القيود اليومية اللازمة .

2- اذ غيرت الشركة تطبيق طريقة المعدل الموزون الى طريقة FIFO .اعد تحضير تقرير تكاليف المرحلة وفقاً لطريقة FIFO

الحل / **طريقة FIFO**

التفاصيل	الوحدات الطبيعية	وحدات الانتاج المعادل		الاجمالي
		مواد مباشرة	ت. تشكيل	
وحدات مخزون الانتاج تحت التشغيل اول المدة (50%)	**500**			
وحدات جديدة بدأت بها المرحلة	**6500**			
مجموع المدخلات	**7000**			
وحدات تامة ومحولة				
وحدات انتاج تحت التشغيل اول المدة (50%)	**500**	**125**	**250**	
وحدات تامة	**4500**	**4500**	**4500**	
وحدات مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة (40%)	**1500**	**1125**	**600**	
الوحدات التالفة :-				
التلف الطبيعي	**250**	**187.5**	150	
التلف الغير طبيعي	**250**	**187.5**	150	
مجموع المخرجات	**7000**	**6125**	5650	
تكلفة الوحدة المعادلة		——	——	**803000**
تكاليف الفترة السابقة لمخزون اول المدة		**1950000**	**1180000**	**3130000**
تكاليف مضافة بالفترة الحالية				
الاجمالي		**2340000**	1593000	**3933000**
		÷	÷	
وحدات الانتاج المعادل		**6125**	5650	
تكلفة الوحدة المعادلة		**318.37**	**208.85**	
تكاليف المخرجات				
1- تكلفة الوحدات انتاج اول المدة		**125*318.37+250*208.85**		**895009**
2- تكلفة الوحدات التامة + نسبة التلف الطبيعي		**+318.37*4500 208.85*4500**		**2372490**
		+318.37*187.5 208.85*150		**91022**

3- تكلفة مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة + نسبة التلف غير الطبيعي		1125*+**318.37** 600*+**208.85** 187.5*150+**318.37** **208.85**	483476 91022
اجمالي التكلفة التي تم التحاسب عليها			**3933000**

حساب نسبة التلف

الوحدات السليمة = انتاج تحت التشغيل اول المدة (لم يصل الفحص)+ الوحدات التامة + انتاج تحت التشغيل اخر المدة (تجاوز الفحص)

نسبة التلف الطبيعي =(5000 +0) * 5% =250 وحدة

التلف غير الطبيعي = التلف الكلي – التلف الطبيعي

500 -250 =250 تلف غير طبيعي

القيود المحاسبية

اولاً : صرف مواد مباشرة للانتاج

1950000 من ح / مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / المرحلة 1

1950000 الى ح/ مراقبة مخزون المواد

ثانياً : تحميل تكاليف التشكيل للانتاج

1180000 من ح / مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / المرحلة 1

1180000 الى ح / مذكورين

ح / مراقبة الاجور

ح / مراقبة ت.ص.غ.م

ثالثاً : اثبات التكاليف المحولة من قسم التقطيع الى قسم اللحام

3358521 من ح / مراقبه مخزون انتاج تحت التشغيل / المرحلة 2

3358521 الى ح / مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / المرحلة 1

رابعاً : حساب التلف غير الطبيعي

91022 من ح / أ . خ (ارباح وخسائر)

91022 الى ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل