



جامعة المستقبل
كلية العلوم الادارية
قسم ادارة الاعمال

محاسبة تكاليف 2 معالجة التلف في نظام المراحل الانتاجية

م.م نور صالح جابر

مقدمة

يعد التلف جزءًا لا يتجزأ من العمليات الإنتاجية في العديد من الصناعات. ومع ذلك، فإن معالجة المحاسبية للتلف تختلف باختلاف طبيعة التلف ونظام التكاليف المستخدم. في نظام المراحل الإنتاجية، يتم تتبع التكاليف وتخصيصها لكل مرحلة من مراحل الإنتاج، مما يتطلب معالجة دقيقة للتلف لضمان دقة تكلفة المنتجات النهائية.

أنواع التلف في نظام المراحل الإنتاجية

يمكن تصنيف التلف في نظام المراحل الإنتاجية إلى نوعين رئيسيين:

- **التلف الطبيعي (المسموح به) :**
 - وهو التلف الذي يحدث بشكل طبيعي كنتيجة لظروف الإنتاج العادية، مثل التبخر أو الانكماش أو العيوب الطفيفة التي لا يمكن تجنبها.
 - يعتبر جزءًا من تكلفة الإنتاج ويتم تحميله على الوحدات المنتجة السليمة.
- **التلف غير الطبيعي (غير المسموح به) :**
 - وهو التلف الذي يحدث نتيجة لأسباب غير متوقعة أو غير عادية، مثل الأخطاء البشرية أو أعطال الآلات أو استخدام مواد خام معيبة.
 - يعتبر خسارة يجب تحميلها على حساب الأرباح والخسائر.

المعالجة المحاسبية للتلف

تختلف المعالجة المحاسبية للتلف باختلاف نوعه:

- **المعالجة المحاسبية للتلف الطبيعي :**
 - يتم تحميل تكلفة التلف الطبيعي على الوحدات المنتجة السليمة في المرحلة التي حدث فيها التلف.
 - يمكن توزيع تكلفة التلف الطبيعي على الوحدات السليمة باستخدام عدة طرق، مثل طريقة المتوسط الموزون أو طريقة ما يدخل أولاً أو لا يصرف أولاً (FIFO) .
- **المعالجة المحاسبية للتلف غير الطبيعي :**
 - يتم تحميل تكلفة التلف غير الطبيعي على حساب الأرباح والخسائر كخسارة.
 - يجب تحديد أسباب التلف غير الطبيعي واتخاذ الإجراءات اللازمة لمنع تكراره في المستقبل.

خطوات المعالجة المحاسبية للتلف في نظام المراحل الإنتاجية

1. **تحديد كمية التلف :** يتم تحديد كمية التلف في كل مرحلة من مراحل الإنتاج.
2. **تحديد نوع التلف :** يتم تحديد ما إذا كان التلف طبيعيًا أو غير طبيعي.
3. **تحديد تكلفة التلف :** يتم تحديد تكلفة التلف في كل مرحلة من مراحل الإنتاج.
4. **تخصيص تكلفة التلف :** يتم تخصيص تكلفة التلف على الوحدات المنتجة السليمة أو تحميلها على حساب الأرباح والخسائر، حسب نوع التلف.
5. **إعداد التقارير :** يتم إعداد تقارير دورية عن التلف في كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

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 والمحوّلة للمرحلة الثانية 5000 وحدة
- 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 المعدل الموزون

الاجمالي	وحدات الانتاج المعادل		الوحدات الطبيعية	التفاصيل
	ت. تشكيل	مواد مباشرة		
			500	وحدات مخزون الانتاج تحت التشغيل اول المدة (50%)
			6500	وحدات جديدة بدأت بها المرحلة
			7000	مجموع المدخلات
	5000	5000	5000	وحدات تامة ومحولة
	600	1125	1500	وحدات مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة (40%)
				الوحدات التالفة :-
	150	187.5	250	التلف الطبيعي
	150	187.5	250	التلف الغير طبيعي
	5900	6500	7000	مجموع المخرجات
803000	413000	390000		تكلفة الوحدة المعادلة
3130000	1180000	1950000		تكاليف الفترة السابقة لمخزون اول المدة
3933000	1593000	2340000		تكاليف مضافة بالفترة الحالية
	÷	÷		الاجمالي
	5900	6500		وحدات الانتاج المعادل
	270	360		تكلفة الوحدة المعادلة
3150000	5000*270+360*5000			تكاليف المخرجات
108000	270*150 +360*187.5			1- تكلفة الوحدات المحولة +
567000	270*600 +360*1125			نسبة التلف الطبيعي
108000	270*150+360*187.5			2- تكلفة مخزون انتاج تحت التشغيل اخر المدة +
3933000				نسبة التلف غير الطبيعي
				اجمالي التكلفة التي تم التحاسب عليها

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

3258000 من ح / مراقبه مخزون انتاج تحت التشغيل / المرحلة 2

3258000 الى ح / مراقبة مخزون انتاج تحت التشغيل / المرحلة 1

رابعاً: حساب التلف غير الطبيعي

108000 من ح / أ.خ (ارباح وخسائر)

108000 الى ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل