



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة المستقبل/ كلية العلوم الإدارية
قسم المحاسبة

المرحلة الثالثة
محاسبة التكاليف
مدرس المادة
م.م علي مرزّه العيساوي

2026/2025

الفصل السابع

المراحل الانتاجية

سابعاً: المعالجة المحاسبية للمراحل الإنتاجية Accounting Treatment in Process Costing System

القيود المحاسبية:

تُسجل قيود إثبات المواد المباشرة، والأجور المباشرة، وكذلك التكاليف غير المباشرة، بطريقة مشابهة لما هو متبع في نظام تكاليف الأوامر الإنتاجية. إلا أن الفارق الجوهرى بين النظامين يكمن في أسلوب تتبع التكلفة؛ ففي نظام تكاليف الأوامر يتم التتبع على مستوى كل أمر إنتاجي على حدة، بينما في نظام تكاليف المراحل الإنتاجية يتم التتبع على مستوى كل مرحلة أو مركز تكلفة إنتاجي.

فعند تسجيل المواد المباشرة (Direct Material)، يتم إثبات المواد التي تم صرفها إلى الأقسام الإنتاجية المختلفة. فمثلاً، إذا كانت هناك مادتان صرفتا إلى قسمي الإنتاج (1) و(2)، يتم إثبات القيد على النحو التالي:

من د/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل - المرحلة (1)

من د/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل - المرحلة (2)

إلى د/ مراقبة المخزون - مواد مباشرة

أما بالنسبة لتسجيل الأجور المباشرة (Direct Labor)، فيجب أولاً تحديد الوقت الفعلي الذي قضاه العاملون في كل مركز تكلفة. ومن خلال استخدام معدلات الأجور الخاصة بكل مركز، يمكن تحديد الأجور المستحقة وتوزيعها بحسب طبيعتها، سواء كانت أجوراً نقدية أو خاضعة لاقطاعات. ويأخذ قيد إثبات استحقاق الأجور الشكل التالي:

من د/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل - المرحلة (1)

من د/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل - المرحلة (2)

إلى د/ مراقبة الأجور - أجور مباشرة

قيد إثبات التكاليف اصناعية غير المباشرة

من د/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل - المرحلة (1)

من د/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل - المرحلة (2)

إلى د/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

أو يمكن تسجيل القيد الاتي:

من د/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل - المرحلة (1)

من د/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل - المرحلة (2)

إلى د/ ت التحويل (التشكيل)

قيد إثبات التحويل بين الأقسام الإنتاجية

عند الانتهاء تصنيع المنتج في كل مرحلة أو قسم يتم حصر التكاليف الصناعية المنفقة في ذلك القسم أو المرحلة ليتم تحميلها للقسم أو المرحلة التالية وتسمى هذه التكاليف في القسم الذي انتهت فيه عملية التصنيع بالتكاليف المحولة في حين يطلق على تلك التكاليف في القسم المحول له المنتج بالتكاليف المستلمة وعند الانتهاء من تصنيع المنتج وتحويله للقسم أو المرحلة التالية أي بمعنى

عند تحويل الإنتاج من المرحلة 1 إلى المرحلة 2 يتم تسجيل القيد الآتي

من د/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل - المرحلة (1)

إلى د/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل - المرحلة (2)

قيد اقفال الإنتاج التام

من د/ مراقبة الإنتاج التام

إلى د/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل - المرحلة (1)

ثامناً: خطوات نظام المراحل الإنتاجية Steps of the Process Costing System

1. تحديد حجم الإنتاج المطلوب

يحدد حجم الإنتاج الواجب تنفيذه خلال فترة معينة بناءً على ثلاثة عناصر رئيسية: المبيعات، والمخزون، والطاقة الإنتاجية. فمن خلال ميزانية المبيعات يمكن تقدير حجم المبيعات المتوقعة خلال تلك الفترة، موزعة حسب أنواع المنتجات المختلفة. بينما توضح ميزانية المخزون كمية المخزون السلعي المطلوب الاحتفاظ بها كاحتياطي لتلبية الطلبات العاجلة للعملاء في بداية الفترة.

وباستخدام المعادلة التالية، يمكن حساب حجم الإنتاج المطلوب:

الإنتاج المطلوب = المبيعات المتوقعة + المخزون المستهدف في نهاية الفترة - المخزون المتوفر في بداية الفترة

2. تجميع عناصر التكاليف الخاصة بالمرحلة خلال الفترة

يتم في نهاية الفترة التكاليفية تجميع عناصر التكاليف الثلاثة — وهي المواد المباشرة، الأجور المباشرة، والتكاليف الصناعية غير المباشرة — ضمن قائمة خاصة بتكاليف المركز الإنتاجي أو القسم أو المرحلة الإنتاجية. وتشمل التكاليف في المرحلة الإنتاجية الأولى هذه العناصر الثلاثة، ويمكن تبسيطها وتجميعها ضمن عنصرين رئيسيين، هما:

1. تكلفة المواد: وهي تكلفة المواد التي يتم صرفها من المخازن لاستخدامها في العملية الإنتاجية

2. **تكلفة التحويل:** وتشمل الأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة، وهي التكاليف المرتبطة بعملية تحويل المواد إلى منتج تام الصنع.

المراحل التالية بعد المرحلة الأولى وتجميع عناصر التكاليف فيها

في المراحل الإنتاجية التي تلي المرحلة الأولى، يتم أيضًا تجميع عناصر التكاليف تحت نفس المسميات المستخدمة في المرحلة الأولى، وهي:

1. تكلفة المواد

2. تكلفة التحويل (والتي تشمل الأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة)

لكن يجب التنويه إلى أن طبيعة المواد وتكاليف التحويل في هذه المراحل تختلف من حيث النوع والمحتوى عن تلك الموجودة في المرحلة الأولى. كما يُضاف إلى عناصر التكاليف في هذه المراحل عنصر جديد، وهو: تكلفة الوحدات المستلمة من المرحلة السابقة، وتُعرف هذه الوحدات بـ "الوحدات المستلمة"، وتُسمى تكلفتها "التكلفة المستلمة".

وبناءً عليه، يمكن تحديد عناصر التكاليف في المراحل التالية على النحو التالي:

1. **التكلفة المستلمة:** وهي تكلفة الوحدات التامة التي تم استلامها من المرحلة السابقة.

2. **تكلفة المواد الخاصة بالمرحلة (إن وجدت).**

3. **تكلفة التحويل:** والتي تشمل الأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة المتعلقة بالمرحلة.

3. تحديد كمية الإنتاج المعادل المتجانس في كل مرحلة

تهدف هذه الخطوة إلى توحيد قياس الإنتاج بمختلف أنواعه داخل المرحلة (من إنتاج تام، تالف، وتحت التشغيل) بوحدة قياس موحدة تُعرف باسم "الإنتاج المعادل"، ويتم ذلك من خلال الخطوات التالية:

أولاً: **حصر حركة الإنتاج داخل المرحلة، ويشمل ذلك:**

1. **المدخلات، والتي تتكون من:**

تشمل مدخلات المرحلة الإنتاجية ما يلي:

أ. **الوحدات الجديدة التي أُضيفت إلى المرحلة خلال الفترة.**

ب. **الوحدات التي كانت تحت التشغيل في بداية الفترة، إذا وُجدت.**

ت. **الوحدات التامة التي تم استلامها من المراحل السابقة (وذلك في المراحل التالية للمرحلة الأولى).**

2. **المخرجات، والتي تتكون من:**

تشمل مخرجات المرحلة الإنتاجية ما يلي:

أ. **الوحدات التامة:** وهي الوحدات التي تم إنجازها بالكامل بنهاية المرحلة، سواء بقيت في مخازن المرحلة أو تم تحويلها إلى المرحلة الثانية.

ب. الوحدات التالفة أو المفقودة: وتشمل ما يلي:

- الوحدات التالفة المسموح بها ضمن الحدود الطبيعية.
- الوحدات التالفة غير المسموح بها (التلف غير الطبيعي).

ت. الوحدات تحت التشغيل في نهاية الفترة: وهي الوحدات التي لم تكتمل بعد، ويُراعى تحديد مستوى إتمام كل منها من حيث نسبة الإنجاز.

×بخصوص تقرير الإنتاج فإن المدخلات يجب ان تساوي المخرجات وكذلك إجمالي التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها يجب ان تتساوى مع إجمالي التكاليف التي تم المحاسبة عليها.

ثانيًا: جدول الإنتاج المعادل

يُستخدم جدول الإنتاج المعادل للتعبير عن مخرجات المرحلة المختلفة بوحدة متجانسة، وذلك عن طريق تحويل الإنتاج تحت التشغيل في نهاية الفترة إلى ما يعادله من وحدات تامة. يهدف هذا الجدول إلى تقدير تكلفة هذا الإنتاج بطريقة دقيقة.

يتم تحديد تكلفة الإنتاج تحت التشغيل على أساس متوسط تكلفة الفترة الحالية، وليس وفقًا لسعر التحويل إلى المرحلة التالية، نظرًا لكون هذا الإنتاج لم يُنقل بعد وما زال ضمن نفس المرحلة خلال الفترة.