أنظمة التكاليف
((نظام المراحل الانتاجيه))

مقدمة

نظام تكاليف المراحل يستخدم لدى الشركات الصناعية التي تقوم بتصنيع منتج بمواصفات محدده ويتكرر إنتاج نفس المنتج عبر الفترات المتتالية وبنفس المواصفات.

يقوم نظام تكاليف المراحل على تتبع مراحل التصنيع لكل منتج حيث تقسم مراحل تصنيع المنتج إما حسب الأقسام التي تمر بها عمليه التصنيع أو حسب مراحل التصنيع داخل القسم الواحد , حيث يتم تحديد كل مرحله في ضوء أهميه التكاليف التي تتطلبها كل مرحله والفترة الزمنية التي تستغرقها.

الغاية الأساسية من نظام تكاليف المراحل حصر التكاليف الصناعية من مواد مباشره وعمل مباشر وتكاليف صناعية غير مباشره في كل قسم أو مرحله تمر فيها عمليه تصنيع المنتج وتستخدم بيانات التكاليف المجمعه في نظام تكاليف المراحل من قبل الاداره لغايات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

طبيعة مراحل التصنيع

تتخذ عمليات تصنيع المنتجات لدى الشركات الصناعية في العادة احد نموذجين هما نموذج مراحل التصنيع المتتابعة , ونموذج مراحل التصنيع المستقلة .

نموذج مراحل التصنيع المتتابعة

يقوم على ضرورة أن يمر تصنيع المنتج بمراحل تصنيع متسلسلة ومتتابعة وبترتيب محدد , أي أن المنتج لا بد أن يمر بالمرحلة الأولى من التصنيع ثم ينتقل إلى المرحلة الثانية بعد أن يكون قد اكتمل تصنيعه في المرحلة الأولى , ثم ينتقل إلى المرحلة التالية وهكذا حتى يتم الانتهاء من تصنيعه ويصبح سلعه جاهزة حيث يحول عندها إلى مخزون البضاعة تامة الصنع .

نموذج مراحل التصنيع المستقلة

بموجب نموذج مراحل التصنيع المستقلة تكون مراحل التصنيع منفصلة ولا تتخذ تسلسل وتتابع معين , أي أن كل مرحله يمكن أن تتم بمعزل عن المراحل الأخرى وفي النهاية يتم تجميع المنتج من المراحل المختلفة ليظهر لدينا المنتج النهائي .

كيفيه حساب تكلفه الوحدة لكل مرحله

مثال :-- تتبع شركه ص نظام تكاليف المراحل حيث يمر تصنيع احد المنتجات لديها بثلاث مراحل هي مرحله التحضير ومرحله المزج ومرحله التغليف .

فيما يلى البيانات الخاصة بكل مرحله لكميه الإنتاج لشهر 1كانون ثانى 2010:

البيان	مرحله التحضير	مرحله المزج	مرحله التغليف
المواد المباشرة	24000 دينار	صفر	2000 دينار
العمل المباشر	15000 دينار	8000 دينار	1000 دينار
كميه المواد الخام المستخدمة	2000 كلغم	صفر	500 كلغم
عدد ساعات تشغيل الآلات	صفر	100 ساعه	40 ساعه
عدد ساعات العمل المباشر	25 ساعة	40 ساعه	100ساعه
محرك التكلفة لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة	كميه المواد الخام المستخدمة	عدد ساعات تشغيل الآلات	عدد ساعات العمل المباشر
معدل التحميل	0.50دينار لكل كلغم	5 دنانير لكل ساعة تشغيل آلات	2 دينار لكل ساعة عمل مباشره
كميه الإنتاج	1800كغم	4000 وحده	4000وحده

تم خلال شهر كانون ثاني 2010 بيع 2000 وحده من المنتج بسعر 16 دينار

المطلوب:

إثبات قيود اليومية بجميع ما سبق

:-حل المثال

مرحلة التحضير:- قيد إثبات صرف المواد المباشرة

24000		من حـ/ مخزون إنتاج تحت التشغيل – مرحلة التحضير	31/1/2010
	24000	إلى حـ / مخزون مواد خام	

قيد تحميل العمل المباشر

15000		من حـ/ مخزون إنتاج تحت التشغيل – مرحلة التحضير	31/1/2010
	15000	إلى حـ / الرواتب والأجور الصناعية	

قيد تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة

1000		من حـ/ مخزون إنتاج تحت التشغيل – مرحلة التحضير	31/1/2010
	1000	إلى حـ / تكاليف صناعية غير مباشره	

تم تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة لهذه المرحلة بناء على كميه المواد الخام المستخدمة وبمعدل 0.50 لكل كغم مواد 2000 * 0.50 = 1000 دينار

قيد إثبات انتهاء تصنيع المنتج في مرحلة التحضير وتحويله إلى مرحلة المزج :

40000		من حـ/ مخزون إنتاج تحت التشغيل – مرحلة المزج	31/1/2010
	40000	إلى حـ / مخزون إنتاج تحت التشغيل – مرحلة التحضير	

....يتبع مرحلة التحضير

معدل تكلفه الوحدة لمرحله التحضير (وحده القياس :كلغم)

البيان	مواد مباشره	عمل مباشر	تكاليف صناعية غير مباشره محتمله	المجموع
قيمه التكاليف	24000 دينار	15000 دينار	1000 دينار	40000
الكميه	1800 كلغم	1800كلغم	1800 كلغم	1800كلغم
معدل تكلفه الكلغم	13.33 دينار	8.33 دينار	0.56 دينار	22.22دينار

....مرحلة المزج

قيد تحميل العمل المباشر

8000		من حـ/ مخزون إنتاج تحت التشغيل – مرحلة المزج	31/1/2010
	8000	إلى حـ / الرواتب والأجور الصناعية	

قيد تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة

500		من حـ/ مخزون إنتاج تحت التشغيل – مرحلة المزج	31/1/2010
	500	إلى حـ / تكاليف صناعية غير مباشره	

تم تحميل تكاليف صناعية مباشره على أساس ساعات تشغيل الآلات لهذه المرحلة وبمعدل 5 دنانير لكل ساعة 100 * 5 = 500

قيد إثبات انتهاء تصنيع المنتج في مرحله المزج وتحويله إلى مرحلة التغليف

48500		من حـ/ مخزون إنتاج تحت التشغيل – مرحلة التغليف	31/1/2010
	48500	إلى حـ / مخزون إنتاج تحت التشغيل – مرحلة المزج	

....يتبع مرحلة المزج

معدل تكلفه الوحدة لمرحله المزج (وحده القياس : عدد الوحدات)

البيان	مواد مباشره	عمل مباشر	تكاليف صناعية غير مباشر محمل	تكلفه مستلمه	المجموع
قيمه التكاليف	صفر	8000دينار	500 دينار	40000دينار	48500دينار
عدد الوحدات	4000وحده	4000وحده	4000 وحده	4000وحده	4000 وحده
معدل تكلفه الوحدة	صفر	2 دينار	0.125 دينار	10 دنانير	12.125دينار

....مرحلة التغليف

قيد إثبات صرف المواد المباشرة

2000		من حـ/ مخزون إنتاج تحت التشغيل – مرحلة التغليف	31/1/2010
	2000	إلى حـ / مخزون مواد خام	

قيد تحميل العمل المباشر

1000		من حـ/ مخزون إنتاج تحت التشغيل – مرحلة التغليف	31/1/2010
	1000	إلى حـ / الرواتب والأجور الصناعية	

قيد تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة

200		من حـ/ مخزون إنتاج تحت التشغيل – مرحلة التغليف	31/1/2010
	200	إلى حـ / تكاليف صناعية غير مباشره	

تم تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة بناء على ساعات العمل المباشر المصروفة على هذه المرحلة وبمعدل 2 دينار لكل ساعة عمل مباشر 100 * 2 = 200 دينار

قيد إثبات انتهاء تصنيع المنتج في مرحلة التغليف وتحويله إلى مخزون بضاعة تامة الصنع

51700		من حـ/ مخزون بضاعة تامة الصنع	31/1/2010
	51700	إلى حـ / مخزون إنتاج تحت التشغيل – مرحلة التغليف	

مجموع تكاليف المراحل الثلاثة السابقة

....يتبع مرحلة التغليف

معدل تكلفه الوحدة لمرحله التغليف(وحده القياس : عدد الوحدات)

البيان	مواد مباشره	عمل مباشر	تكاليف صناعية غير مباشره	تكلفه مستلمه	المجموع
قيمه التكاليف	2000دينار	1000 دينار	200 دينار	48500دينار	51700دينار
عدد الوحدات	4000وحده	4000 وحده	4000 وحده	4000وحده	4000 وحده
معدل تكلفه الوحدة	0.50 دينار	0.25 دينار	0.05وحده	12.125 دينار	12.925دينار

قيد إثبات بيع جزء من البضاعة

32000		من حـ/ ذمم مدينه / أو النقدية	31/1/2010
	32000	إلى حـ / المبيعات	

2000 * 16 = 32000 دينار

قيد إثبات تكلفة البضاعة المباعة

25850		من حـ/ تكلفة المبيعات	31/1/2010
	25850	إلى حـ / مخزون بضاعة تامة الصنع	

الوحدات المكافئة (المعادلة) في نظام تكاليف المراحل

يقصد بالوحدات المعادلة أو المكافئة: قيمة ما تعادله وحدات تحت التشغيل من الوحدات تامة الصنع.
وهناك طريقتين لاحتساب تكلفة الوحدة المعادلة أو المكافئة وإعداد تقرير تكاليف الإنتاج للفترة وهما:

طريقة المتوسط المرجح
طريقة الوارد أولا صادر أولا.

إعداد تقرير تكاليف الإنتاج واحتساب تكلفة الوحدة المعادلة حسب طريقة المتوسط المرجح

يتم إعداد تقرير تكاليف الإنتاج واحتساب تكلفة الوحدة المعادلة باستخدام أربع خطوات رئيسيه هي:

الخطوة الأولى:

يتم من خلاله عرض لتدفق عدد الوحدات المنتجة خلال الفترة وتتم هذه الخطوة من خلال مرحلتين هما:
المرحلة الأولى عرض للوحدات المتاحة للتصنيع خلال الفترة أو ما يطلق عليه الوحدات التي سيتم المحاسبة عليها والتي يتم استخراجها من خلال حاصل جمع عدد وحدات إنتاج تحت التشغيل أول المدة وعدد الوحدات التي تم البدء بتصنيعها خلال الفترة الجارية.
المرحلة الثانية عرض لما حدث خلال الفترة الحالية للوحدات التي سيتم المحاسبة عليها ، حيث يجري الانتهاء من تصنيع بعض الوحدات أما باقي الوحدات فتمثل وحدات إنتاج تحت التشغيل أخر المدة ، يطلق على هذه المرحلة الوحدات التي تم المحاسبة عليها والتي يجب أن يساوي مجموع وحداتها مجموع وحدات المرحلة الأولى إلا إذا كان هناك فاقد أو تلف .

...يتبع

الخطوة الثانية: احتساب عدد الوحدات المكافئة:

نتيجة وجود وحدات تحت التشغيل أول المدة ووحدات تشغيل آخر المدة وبنسبة إتمام مختلفة فان ذلك يتطلب احتساب عدد الوحدات المكافئة أو المعادلة

تحسب عدد الوحدات المكافئة لكل عنصر من عناصر تكاليف التصنيع بشكل مستقل، أي تحسب للمواد المباشرة والعمل المباشر والتكاليف الصناعية غير المباشرة بشكل مستقل.

وفي حاله استخدام أكثر من ماده مباشره في عملية تصنيع السلعة ، وبحيث يتم إضافه كل ماده في مرحله مختلفة من مراحل التصنيع فيتم في هذه الحالة احتساب عدد الوحدات المكافئة لكل ماده بشكل مستقل .

وحسب طريقة المتوسط المرجح تتكون عدد الوحدات المكافئة للفترة الجارية من مجموع البندين التاليين:

عدد الوحدات التي تم الانتهاء من تصنيعها خلال الفترة الحالية والتي تعتبر حسب طريقة المتوسط المرجح وحدات مكافئه كاملة أي تؤخذ بالكامل رغم احتمالية وجود وحدات تحت التشغيل أول المدة والتي تكون قد صنعت جزئيا خلال الفترة السابقة .

عدد وحدات إنتاج تحت التشغيل آخر المدة والتي يتم احتساب عدد الوحدات المكافئة لها بضربها بنسبة الإتمام لكل عنصر من عناصر التكاليف وحسب نسبة ما صرف على هذه الوحدات من التكاليف.

...يتبع

الخطوة الثالثة: احتساب تكلفة الوحدة المكافئة

يتم هذه الخطوة احتساب متوسط تكلفة الوحدة المكافئة من المواد المباشرة وتكاليف التحويل (العمل المباشر والتكاليف الصناعية غير المباشرة). ويتم ذلك عن طريق حصر التكاليف الصناعية المنفقة خلال الفترة السابقة على إنتاج تحت التشغيل أخر المدة بالاضافه إلى تكاليف التصنيع المنفقة خلال الفترة الحالية وتقسيم الناتج على عدد الوحدات المكافئة المستخرج في الخطوة السابقة .

...يتبع

الخطوة الرابعة: توزيع التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها على البضاعة تامة الصنع ومخزون إنتاج تحت التشغيل أخر المدة

في المرحلة الرابعة والأخيرة يتم توزيع مجموع التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها على كل من الوحدات التي تم الانتهاء من تصنيعها خلال الفترة الحالية ووحدات أنتاج تحت التشغيل آخر المدة ويتم هذا على النحو التالي:

يتم احتساب تكلفة الوحدات التي تم الانتهاء من تصنيعها خلال الفترة الحالية (البضاعة تامة الصنع خلال الفترة) عن طريق ضرب عدد وحدات البضاعة تامة الصنع خلال الفترة في متوسط تكلفة الوحدة الواحدة التي تم احتسابها في الخطوة الثالثة.
يتم احتساب تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة عن طريق ضرب عدد الوحدات المكافئة لها لكل عنصر من عناصر الإنتاج في متوسط تكلفة الوحدة الواحدة من عناصر الإنتاج التي تم احتسابها في الخطوة السابقة.

مثال شامل لإظهار تقرير تكاليف الإنتاج حسب طريقة المتوسط المرجح

تتبع شركة الربيع الصناعية نظام تكاليف المراحل حيث تضاف المواد في بداية مرحلة التصنيع في حين يتم صرف تكاليف العمل المباشر والتكاليف الصناعية غير المباشرة (تكاليف التحويل) بانتظام وفيما يلي المعلومات المتعلقة بالسنة المالية 2010.

إنتاج تحت التشغيل أول المدة (نسبة الإتمام 40%)	400 وحده
وحدات بدء بها خلال الفترة	1200 وحدة
وحدات تم الانتهاء من تصنيعها خلال الفترة	1400 وحدة
إنتاج تحت التشغيل أخر المدة (نسبة الإتمام 60%)	200 وحدة

علما بان تفاصيل التكاليف الصناعية للعام 2010 كانت على النحو التالي:

تكلفة إنتاج تحت التشغيل أول المدة يتكون من:	
مواد مباشرة	20000
تكاليف تحويل	20000
تكاليف مواد مباشرة مضافة خلال الفترة الحالية	180000
تكاليف تحويل منفقة خلال الفترة الحالية	246000

المطلوب:

إعداد تقرير تكاليف الإنتاج حسب طريقة المتوسط المرجح.

حل المثال الشامل

تقرير تكاليف الإنتاج حسب طريقة المتوسط المرجح			
البيان	**إجمالي عدد الوحدات**	**مواد مباشره**	**تكاليف تحويل**
عدد الوحدات التي سيتم المحاسبة عليها			
عدد وحدات إنتاج تحت التشغيل أول المدة	400 وحده		
وحدات بدء بها خلال الفترة	1200 وحده		
عدد الوحدات التي سيتم المحاسبة عليها	**1600 وحده**		
الوحدات التي تم المحاسبة عليها			
عدد الوحدات تم الانتهاء من تصنيعها خلال الفترة	1400 وحده		
عدد وحدات إنتاج تحت التشغيل آخر المدة	200 وحده		
عدد الوحدات التي تم المحاسبة عليها	**1600 وحده**		

...يتبع

احتساب عدد الوحدات المكافئة لعناصر التكاليف	إجمالي التكاليف	مواد مباشره	تكاليف تحويل
وحدات تم الانتهاء من تصنيعها خلال الفترة	1400	1400	1400
إنتاج تحت التشغيل آخر المدة (نسبة الإتمام 60%)	200	200	120
إجمالي عدد الوحدات المكافئة	**1600**	**1600**	**1520**

...يتبع

احتساب تكلفة الوحدة المكافئة لعناصر التكاليف حسب طريقة المتوسط المرجح

البيان	إجمالي التكاليف	مواد مباشره	تكاليف تحويل
تكاليف إنتاج تحت التشغيل أول المدة	40000	20000	20000
تكاليف منفقه خلال الفترة الحالية	426000	180000	246000
إجمالي التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها	466000	200000	266000
تقسيم عدد الوحدات المكافئة		1600 وحده	1520 وحده
= متوسط تكلفة الوحدة المكافئة	**300 دينار**	**125 دينار**	**175 دينار**

...يتبع

توزيع التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها

البيان	فرعي	اجمالي
:التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها توزع كما يلي		
تكلفة البضاعة تامة الصنع (1400 * 300) -		420000
:تكلفة مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة-		
مواد مباشره (200 * 125)	25000	
تكاليف تحويل (120* 175)	21000	
مجموع تكلفة مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة		**46000**
- مجموع التكاليف التي تم المحاسبة عليها		**466000**

إعداد تقرير تكاليف الإنتاج واحتساب تكلفة الوحدة المعادلة حسب طريقة الوارد أولا صادر أولا

إن استخدام طريقة الوارد أولا صادر أولا في عملية إعداد تقرير تكاليف الإنتاج واحتساب تكلفة الوحدة المعادلة يتشابه في بعض خطواته مع طريقة المتوسط المرجح أما وجه الاختلاف بين الطريقتين فيتمثل في أمرين هما:

1 . كيفية احتساب عدد الوحدات المكافئة وتكاليف عناصر التكاليف لتلك الوحدات .

2 . كيفية توزيع التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها على البضاعة تامة الصنع ومخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة.

وفيما يلي توضيح لكيفية إعداد تقرير تكاليف الإنتاج واحتساب تكلفة الوحدة المعادلة حسب طريقة الوارد أولا صادر أولا وباستخدام نفس الخطوات الأربع الرئيسية التي تم عرضها في عملية شرح طريقة المتوسط المرجح.

...يتبع

الخطوة الأولى:

يتم من خلاله عرض لتدفق عدد الوحدات المنتجة خلال الفترة وتتم هذه الخطوة من خلال مرحلتين هما:

- المرحلة الأولى: عرض للوحدات المتاحة للتصنيع خلال الفترة أو ما يطلق عليه الوحدات التي سيتم المحاسبة عليها.
- المرحلة الثانية: عرض لما حدث خلال الفترة الحالية للوحدات التي سيتم المحاسبة عليها والتي تم استخراجها بالمرحلة الأولى.

...يتبع

الخطوة الثانية: احتساب عدد الوحدات المكافئة

يتم احتساب عدد الوحدات المكافئة بناءا على عدد الوحدات التي تم انجازها خلال الفترة الحالية ، بدون إن يتضمن ذلك نسبة الانجاز لوحدات تحت التشغيل أول المدة حيث لا تدخل تلك النسبة في عملية احتساب عدد الوحدات المكافئة ألا إن ما يدخل في الاحتساب هو النسبة اللازمة لإتمام تصنيع وحدات تحت التشغيل خلال الفترة الحالية . وبناءا على ما سبق فان عدد الوحدات المكافئة حسب طريقة الوارد أولا صادر أولا يتكون من مجموع البنود التالية:

1 . يتم لغايات احتساب عدد الوحدات المكافئة تقسيم الوحدات التي تم الانتهاء من تصنيعها خلال الفترة الحالية إلى مجموعتين، الأولى تمثل عدد وحدات إنتاج تحت التشغيل أول المدة والثانية الوحدات التي تم البدء بتصنيعها وتم الانتهاء منها خلال الفترة الحالية.

وتحسب عدد الوحدات المكافئة لوحدات إنتاج تحت التشغيل أول المدة بناءا على ما تم صرفه عليها خلال الفترة الحالية لإتمام تصنيعها ، أما الوحدات التي تم البدء بتصنيعها وتم الانتهاء منها خلال الفترة الحالية فتعتبر وحدات مكافئه كاملة .

2 . عدد الوحدات إنتاج تحت التشغيل آخر المدة ، والتي يتم احتساب عدد الوحدات ألمكافئه لها بضربها بنسبة الإتمام لكل عنصر من عناصر التكاليف وحسب نسبة ما صرف على هذه الوحدات من تكاليف . أي إن احتساب هذا البند لا يختلف حسب طريقة الوارد أولا صادر أولا عما هو عليه حسب طريقة المتوسط المرجح.

...يتبع

الخطوة الثالثة: احتساب تكلفة الوحدة المكافئة

يتم في هذه الخطوة احتساب تكلفة الوحدة المكافئة من المواد المباشرة وتكاليف التحويل (العمل المباشر، التكاليف الصناعية غير المباشرة) عن طريق حصر التكاليف الصناعية المنفقة خلال الفترة الحالية وتقسيم الناتج على عدد الوحدات المكافئة المستخرج في الخطوة السابقة. ويلاحظ انه وبخلاف طريقة المتوسط المرجح، لا يتم حسب طريقة الوارد أولا صادر أولا اخذ تكاليف إنتاج تحت التشغيل في عملية الاحتساب.

...يتبع

الخطوة الرابعة: توزيع التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها على البضاعة تامة الصنع ومخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة

في المرحلة الرابعة والأخيرة يتم توزيع مجموع التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها على كل من الوحدات التي تم الانتهاء من تصنيعها خلال الفترة الحالية ووحدات إنتاج تحت التشغيل آخر المدة ويتم هذا التوزيع حسب طريقة الوارد أولا صادر أولا على النحو التالي :

يتم احتساب تكلفة الوحدات التي تم الانتهاء من تصنيعها خلال الفترة الحالية (البضاعة تامة الصنع خلال الفترة) عن طريق إيجاد حاصل جمع البندين التاليين:

مجموع التكاليف المنفقة على تصنيع وحدات إنتاج تحت التشغيل أول المدة حتى أصبحت جاهزة ، حيث أن تكلفة هذه الوحدات يتكون من رصيد حساب مخزون إنتاج تحت التشغيل أول المدة بالاضافه للتكاليف المنفقة خلال الفترة الحالية لإتمام تصنيع تلك الوحدات .

تكاليف الوحدات التي بدء بإنتاجها وتم الانتهاء منها خلال الفترة الحالية، ويتم ذلك عن طريق ضرب عدد تلك الوحدات في متوسط تكلفة الوحدة الواحدة التي تم احتسابها في الخطوة أعلاه.

....يتبع

يتم احتساب تكلفة إنتاج تحت التشغيل أخر المدة عن طريق ضرب عدد الوحدات المكافئة لها لكل عنصر من عناصر الإنتاج في متوسط تكلفة الوحدة الواحدة من عناصر الإنتاج التي تم احتسابها في الخطوة أعلاه.

مثال شامل لإظهار تقرير تكاليف الإنتاج حسب الوارد أولا صادر أولا

تتبع شركة الربيع الصناعية نظام تكاليف المراحل حيث تضاف المواد في بداية مرحلة التصنيع في حين يتم صرف تكاليف العمل المباشر والتكاليف الصناعية غير المباشرة (تكاليف التحويل) بانتظام وفيما يلي المعلومات المتعلقة بالسنة المالية 2010.

إنتاج تحت التشغيل أول المدة (نسبة الإتمام 40%)	400 وحده
وحدات بدء بها خلال الفترة	1200 وحدة
وحدات تم الانتهاء من تصنيعها خلال الفترة	1400 وحدة
إنتاج تحت التشغيل آخر المدة (نسبة الإتمام 60%)	200 وحدة

علما بان تفاصيل التكاليف الصناعية للعام 2010 كانت على النحو التالي:

تكلفة إنتاج تحت التشغيل أول المدة يتكون من:	
مواد مباشرة	20000
تكاليف تحويل	20000
تكاليف مواد مباشرة مضافة خلال الفترة الحالية	180000
تكاليف تحويل منفقة خلال الفترة الحالية	246000

المطلوب:

إعداد تقرير تكاليف الإنتاج حسب طريقة الوارد أولا صادر أولا.

حل المثال الشامل

تقرير تكاليف الإنتاج حسب طريقة الوارد أولا صادر أولا			
البيان	**إجمالي عدد الوحدات**	**مواد مباشره**	**تكاليف تحويل**
عدد الوحدات التي سيتم المحاسبة عليها			
عدد وحدات إنتاج تحت التشغيل أول المدة	400 وحده		
وحدات بدء بها خلال الفترة	1200 وحده		
عدد الوحدات التي سيتم المحاسبة عليها	**1600 وحده**		
الوحدات التي تم المحاسبة عليها			
عدد الوحدات تم الانتهاء من تصنيعها خلال الفترة	1400 وحده		
عدد وحدات إنتاج تحت التشغيل آخر المدة	200 وحده		
عدد الوحدات التي تم المحاسبة عليها	**1600 وحده**		

....يتبع

احتساب عدد الوحدات المكافئة لعناصر التكاليف			
وحدات تم الانتهاء من تصنيعها خلال الفترة:	إجمالي عدد الوحدات	مواد مباشره	تكاليف تحويل
إنتاج تحت التشغيل أول المدة -	400		240
الوحدات التي بدء إنتاجها وتم الانتهاء منها خلال الفترة الحالية -	1000	1000	1000
- إنتاج تحت التشغيل أخر المدة (نسبة الإتمام 60%)	200	200	120
إجمالي عدد الوحدات المكافئة	**1600**	**1200**	**1360**

....يتبع

احتساب تكلفة الوحدة المكافئة لعناصر التكاليف حسب طريقة الوارد أولا صادر أولا

البيان	إجمالي التكاليف	مواد مباشره	تكاليف تحويل
تكاليف إنتاج تحت التشغيل أول المدة	40000		
تكاليف منفقه خلال الفترة الحالية	426000	180000	246000
إجمالي التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها	466000	180000	246000
تقسيم عدد الوحدات المكافئة		12 00وحده	136 0وحده
= متوسط تكلفة الوحدة المكافئة	330.88 دينار	150 دينار	180.88 دينار

....يتبع

توزيع التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها

البيان	فرعي	اجمالي
التكاليف التي سيتم المحاسبة عليها توزع كما يلي:		
تكلفة البضاعة تامة الصنع خلال الفترة -		
- رصيد إنتاج تحت التشغيل أول مدة	40000	
- تكاليف تحويل لإتمام تصنيع وحدات إنتاج تحت التشغيل أول المدة (180.88*240)	43411.76	
- تكاليف الوحدات التي بدا بإنتاجها وتم الانتهاء منها خلال الفترة الحالية (330.88*1000	330880	
إجمالي تكاليف البضاعة تامة الصنع		414291.76
تكلفة مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة:		
مواد مباشرة (200*150)	30000	
تكاليف تحويل (120*180.88)	21705.6	
- مجموع تكلفة مخزون إنتاج تحت التشغيل أخر المدة:		**51705.6**
- مجموع التكاليف التي تم المحاسبة عليها		**466000**