

المحاسبة في المنشآت الصناعية

المواضيع الرئيسية:

المحاضرة الثانية:

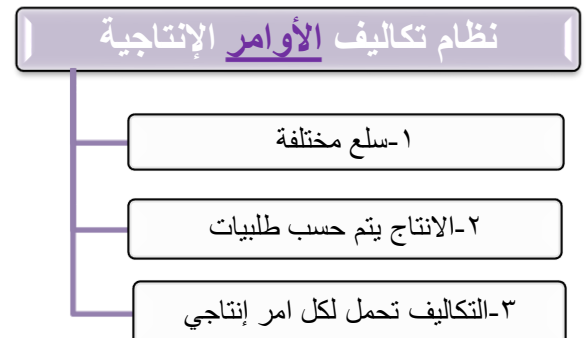
1. نظم محاسبة تكاليف المراحل الإنتاجية.
2. تكلفة الوحدة لكل مرحلة.
3. مستوى الإتمام وعلاقته بالتكلفة.
4. الوحدات المتجانسة.
5. مثال لمحاسبة تكاليف المراحل الإنتاجية.

نظام محاسبة تكاليف المراحل الإنتاجية

مما سبق ذكر أن المحاسبة الصناعية تعتمد على عدد من المحاسبات الإيجاد **تكلفة**

عندما يتم الإنتاج على مراحل كل مرحلة تتم في قسم معين بحيث تعتبر البضاعة أو المنتج تامة الصنع بالنسبة لذلك القسم إلا أنها تعتبر مادة خام بالنسبة للقسم الذي يليه.

مثال : صناعة الإسمنت ، الدقيق و نسيج الأقمشة



تصور لمحاسبة نظام تكاليف المراحل الإنتاجية:

- I. تحصر تكلفة الإنتاج في كل مرحلة .
- II. عندما ينتهي المنتج في المرحلة الأولى يتم نقل تكلفة للمرحلة التي تليه.
- III. تنتقل تكلفة الإنتاج التام من المرحلة الأخيرة إلى حساب مراقبة الإنتاج التام.
- IV. تنقل تكلفة الإنتاج المباع إلى حساب تكلفة البضاعة المباعة.

واجهة نظام التكاليف المراحل الإنتاجية عدة مشاكل وسنبداً بعرضها , تدرجيا

المشكلة الأولى

الحل



بما أن الإنتاج يتم على مراحل إذا تكلفة المنتج يجب أن **يضاف** إليها تكلفة المرحلة السابقة لها **إن وجدت** بالإضافة إلى تكلفة المرحلة نفسها وتصبح المعادلة الجديدة كالتالي.....>>

كانت التكلفة في نظام الأوامر
تكلفة = مواد ش + أجور ش + ت.ص.ش. تقديرية

والسبب كما سبق دراسته...

التكلفة = مواد ش + أجور ش + ت.ص.ش. + تكلفة المرحلة السابقة إن وجدت

ما معنى أن وجدت؟؟؟؟

بمعنى المرحلة الأولى لا يوجد مرحلة قبلها وبالتالي تكون تكلفة المرحلة السابقة صفر

المشكلة هنا ليست موجودة لأن تكاليف المصنع كاملة تخص سلعة واحد متشابهة إذا جميعها فعلية، المشكلة في وجود عدة مراحل.

إذا السؤال ما هي تكلفة كل مرحلة ؟؟؟؟

المشكلة الثانية

الحل



عن طريق **نظرية التجانس** واخذ نسبة الإتمام كالتالي

عدد الوحدات المفترض معرفة تكلفة غير محدد. والسبب أكثر من نوع !!! وهي

1-تكلفة وحدات تحت التشغيل أول المدة

المشكلة هنا ان وحدات اول المدة قد أخذت نصيبها جزئيا من الإنتاجى وتبقى جزء

السؤال أي جزء الذي يخص المرحلة الحالية الذي تم العمل عليه سابقا او الجزء الذي يجب استكماله...

2-وحدات تامة الصنع

المشكلة هنا ان الوحدات الذي تم تصنيعا تنقسم الى جزئين:

1-الوحدات تحت التشغيل اول المدة

+

2-الوحدات الجديدة التي تم العمل عليها واستطعننا استكمالها قبل نهاية الفترة

3-وحدات تحت التشغيل اخر المدة

المشكلة هنا ان المدة انتهت ولم يتم الانتهاء منها وسيتم استكمالها في الفترة القادمة

السؤال أي جزء يخص هذه الفترة الذي انتهى او الذي سوف يتم الفترة القادمة.

مستوى الإتمام وعلاقته بعدد الوحدات :

لاحظني: **هل** كل الوحدات التي نبدأ العمل عليها تنتهي الفترة وهي تامة الصنع؟؟

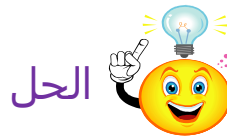
لكي نحصر تكاليف الوحدة المنتجة لكل مرحلة فلا بد من **قسمة تكلفة المرحلة على جميع الوحدة التي أنتجت في المرحلة خلال الفترة.**

إذا المشكلة ما هي الوحدات المنتجة و التي يتم تقسيم تكلفة المرحلة عليها ؟؟؟



لأنه هناك وحدات انتهت الفترة **وما زالت** تحت التشغيل ولم تأخذ نصيبها من كل أو بعض عناصر التكلفة.

إذا الوحدات التي كما سبق ذكرها:



نأخذ **متوسط التكلفة** بعد **تعديل** وضع الوحدات غير كاملة الإنتاج إلى وحدات **كاملة** الإنتاج.

هنا يجب أن نجانس الوحدات تحت التشغيل بالمرحلة (**والتي تشمل وحدات تامة ووحدات غير تامة الصنع**) أي جعل جميع الوحدات متجانسة ومتكافئة في استفادتها من تكاليف المرحلة، وذلك حتى يمكن استخراج التكلفة الصحيحة لوحدة الإنتاج.

كيف تتم عملية التجانس؟



يحدد لكل وحدة ما نسميه " **مستوى الإتمام** أو **نسبة الإتمام** " بالنسبة للوحدة في شكلها التام. فإذا كانت الوحدة في شكلها التام ، تستنفد من الوقت المرحلة 10 ساعات مثلا ، فإن الوحدة استنفدت ساعتين فقط مستوى إتمامها هو 2 / 10 أي 20 %.

إذا نأخذ وحدات الثلاثة نهاية الفترة والمطلوب إحداث التجانس فيما بينها من خلال تحديد مستوى إتمام كل وحدة بالنسبة للوحدة في شكلها التام

وهي للتذكير :



مثال :في إحدى الشركات التي تتبع نظام تكاليف المراحل بلغ:

وحدات تحت التشغيل أول الفترة	2000 وحدة بنسبة إتمام 20 %
وحدات تامة	2300 وحدة
وحدات تحت التشغيل آخر الفترة	3000 وحدة بنسبة إتمام 40 %

المطلوب: كم عدد الوحدات المتجانسة؟

الحل:

1-وحدات تحت التشغيل أول المدة = $2000 \times 80\% = 1600$ وحدة

2-وحدات جديد بدأت وانتهت = $2000 - 2300 = 300$ وحدة

3-وحدات آخر المدة = $3000 \times 40\% = 1200$ وحدة

✓ إذا الوحدات المتجانسة = فقرة 1 + فقرة 2 + فقرة 3 = 3100 وحدة

وكيف نستخدم طريقة الوحدات المتجانسة في نظام المراحل الإنتاجية 

استخدام طريقة الوحدات المتجانسة :

أولاً: تحديد الوحدات المتجانسة:



تحديد عدد الوحدات المتجانسة:

وحدات متجانسة	مستوى الإتمام خلال الفترة	عدد الوحدات	بيان
xxx	متمم نسبة الإتمام=100%-نسبة الإتمام (نسبة الإتمام معطى بالسؤال)	xxxx	وحدات تحت التشغيل بدأت أول الفترة وانتهت خلال الفترة
xxx	100%	xxx	وحدات جديدة بدأت خلال الفترة وانتهت = عدد الوحدات التامة – الوحدات تحت التشغيل أول الفترة
xxx	(نسبة الإتمام نفسها) (نسبة الإتمام معطى بالسؤال)	xxxx	وحدات تحت التشغيل آخر الفترة (بدأت خلال الفترة ولا تزال تحت التشغيل آخر الفترة)
		xxx	إجمالي عدد الوحدات المتجانسة

المشكلة الثالثة

الحل



متوسط ت. الوحدة في المرحلة = مجموع تكلف _____ المرحلة $\times \times$ ريال\وحدة
عدد الوحدات المتجانسة خلال الفترة

للتذكير :

التكلفة = مواد ش + أجور ش + ت.ص.يش + تكلفة المرحلة السابقة إن وجدت

هل بعد إيجاد عدد الوحدات المتجانسة انتهت المشكلة؟؟؟
لا ، لأنه في ظل وجود متوسط عدد وحدات متجانسة إذا يجب إيجاد متوسط تكلفة متجانسة للوحدة الواحدة

المشكلة الرابعة

الحل



المشكلة الرابعة

بما ان الوحدات متعددة يجب ان نحسب التكلفة لكل من التكاليف السابقة:

1. تكلفة المرحلة
2. تكلفة وحدات أول المدة
3. تكلفة وحدات تامة الصنع
4. تكلفة وحدات آخر المدة
5. تكلفة الوحدات الجديدة المنقولة من المرحلة السابقة

- 1- تكلفة وحدات أول المدة = عدد الوحدات تحت التشغيل أول المدة \times نسبة الإتمام \times متوسط تكلفة الوحدة المتجانسة
- 2- التكلفة المرحلة = مواد ش + أجور ش + ت.ص.يش + تكلفة المرحلة السابقة إن وجدت
- 3- تكلفة وحدات تامة الصنع = عدد الوحدات التامة \times متوسط تكلفة الوحدة المتجانسة
- 4- تكلفة وحدات آخر المدة = عدد الوحدات تحت التشغيل آخر المدة \times نسبة الإتمام \times متوسط تكلفة الوحدة المتجانسة
- 5- تكلفة الوحدات الجديدة المنقولة من المرحلة السابقة = في المرحلة الأولى لا يوجد وحدات منقولة

إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات التي تمت (سبعة خطوات)

كمثال سنفترض وجود مرحلتين فقط **أ** و **ب**

جميع القيود لا تختلف عن الأوامر الإنتاجية إلا فيما يخص حسابات تحت التشغيل تكون حسب عدد المراحل.

أولاً: محاسبة المواد (قيدان)

1- تسجل بالتكلفة كل المواد المشتراه المباشرة والغير المباشرة

القيد في اليومية العامة

×× من ح / مراقبة المواد

×× إلى ح / الموردان أو الصندوق أو البنك

هذا القيد يستخدم فقط لو كانت المواد الخام تم شراؤها، ولا ينطبق على رصيد 1\ من المواد الخام

2- عند الصرف يجب التفرقة بين المواد المباشرة من غير المباشرة حيث تحمل مواد مباشرة على: ح / مراقبة إنتاج تحت التشغيل للمرحلة (...) حسب عدد المراحل توجد حسابات تحت التشغيل.

القيد في اليومية العامة

من مذكورين

×× ح / مراقبة إنتاج تحت التشغيل المرحلة أ (تكلفة المواد المباشرة للمرحلة أ)
×× ح / مراقبة إنتاج تحت التشغيل المرحلة ب (تكلفة المواد المباشرة للمرحلة ب)
×× إلى ح / مراقبة المواد (المواد المباشرة)

ثانياً: محاسبة الأجور (قيدان)

1- عند صرف الرواتب والأجور خلال فترة (مثل الفصل الحادي عشر الرواتب والأجور):

القيد في اليومية العامة:

×× من ح / مصاريف الرواتب والأجور

إلى مذكورين

××× ح / النقدية

××× ح / المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

2- بعد ذلك يتم تحميل الوقت حسب تكلفة حسب ما صرف على كل أمر بعد تحديد المباشر منه

وغير المباشر كما الحال في المواد حيث تحمل الأجور مباشرة على: ح / مراقبة إنتاج تحت التشغيل للمرحلة (...) لكل مرحلة بشكل منفصل وحسب عدد المراحل

القيد في اليومية العامة

من مذكورين

×× ح / مراقبة إنتاج تحت التشغيل المرحلة أ (تكلفة الأجور المباشرة للمرحلة أ)
×× ح / مراقبة إنتاج تحت التشغيل المرحلة ب (تكلفة الأجور المباشرة للمرحلة ب)
×× إلى ح / مراقبة الأجور (الأجور المباشرة)

ثالثاً: توزيع المصاريف الصناعية الغير مباشرة الفعلية على المراحل الإنتاجية

هنا الاختلاف جوهري عن محاسبة الأوامر الإنتاجية فالخطوة الرابعة تقضي بتقدير التكاليف التي يجب تحميلها ثم مقارنتها في الخطوة الخامسة بالفعلية وتسوية الاختلاف في رصيد سواء بالزيادة أو النقص.

هنا الحال مختلف فالإنتاج يتم بنفس الخطوات والسلع متشابهة إذا لا حاجة لتقدير التكاليف الغير مباشرة وبالتالي تعالج كالتالي:

1- يتم تجميع المصاريف الصناعية الغير مباشرة

(مواد غير مباشرة + أجور غير مباشرة + المصاريف الصناعية الغير مباشرة أخرى متنوعة)

2- يتم توزيع هذه التكاليف على المراحل حسب معدل معين (معطى)

يكون القيد كالتالي:

××× من ح/ مراقبة تكاليف إنتاج تحت التشغيل (مرحلة أ)

××× من ح/ مراقبة تكاليف إنتاج تحت التشغيل (مرحلة ب)

××× إلى ح/ مراقبة المصاريف الصناعية الغير مباشرة

رابعا: إثبات تكلفة الإنتاج التام في المرحلة الأولى:

أن الإنتاج التام بأي مرحلة ما عدا المرحلة الأخيرة يعتبر مادة خام للمرحلة التالية، وبالتالي يتم نقل تكلفته إلى المرحلة التالية بالقيد التالي:

××× من ح/ مراقبة تكاليف إنتاج تحت التشغيل (مرحلة ب)

××× إلى ح/ مراقبة تكاليف إنتاج تحت التشغيل (مرحلة أ)

وتتكرر هذه الإجراءات مع تكرر الأقسام أو المراحل

خامسا: إثبات تكلفة الإنتاج التام في المرحلة الثانية (الأخيرة) والمحول للإنتاج التام:

تنتقل تكلفة الإنتاج التام من القسم الأخير أو المرحلة الأخيرة إلى ح/ مراقبة الإنتاج التام

××× من ح/ مراقبة تكاليف الإنتاج التام

×××× إلى ح/ الإنتاج تحت التشغيل مرحلة بباعتبارها المرحلة ب الأخيرة

سادسا: إثبات تكلفة البضاعة المباعة والمسلمة:

تنقل تكلفة الإنتاج المباع إلى حساب تكلفة البضاعة المباعة

×××× من ح / تكلفة البضاعة المباعة

×××× إلى ح/ مراقبة تكلفة الإنتاج التام

(ب) تصوير حسابات المراقبة ذات العلاقة

ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل مرحلة أ	
×××× رصيد أول المدة	×××× ح/ مراقبة الأوامر تحت التشغيل
×××× إلى ح/ مراقبة المواد	×××× رصيد آخر المدة
×××× إلى ح/ مراقبة الأجور	
×××× ت ص غير ش	
××××	××××

ح/ مراقبة الأوامر الإنتاجية تحت التشغيل مرحلة ب	
×××× رصيد أول المدة	×××× ح/ مراقبة البضاعة التامة الصنع
×××× ح/مراقبة الأوامر تحت التشغيل مرحلة أ	×××× رصيد آخر المدة
×××× إلى ح/ مراقبة المواد	
×××× إلى ح/ مراقبة الأجور	
×××× ت ص غير ش	
××××	××××