٣

المراحل الإنتاجية

٥ تقرير تكاليف الرحلة

- يتكون تقرير تكاليف الرحلة من جزئين :

① جزء خاص بـ : "عناصر تكاليف الفترة" ← وفيه يتم حساب "ت. الوحدة" لكل عنصر من عناصر التكلفة
[ت. مستلزمة / مواد / أجور / م. غ. م] .

ت. الوحدة المتجانسة = إجمالي تكلفة العنصر / عدد الوحدات المتجانسة للعنصر ← تقرير الأنشطة الفعلي للوحدة

② جزء خاص بـ : "ملخص التكاليف" ← وفيه يتم حساب "تكلفة كل نوع من أنواع الإنتاج".
[وحدات تامة & وحدات تحت التشغيل آخر الفترة]

* ت. الوحدات التامة = عدد الوحدات المتجانسة × ت. الوحدة
من الوحدات التامة — من الخطوة رقم ①

* ت. الوحدات تحت التشغيل آخر الفترة = عدد الوحدات المتجانسة × ت. الوحدة
من وحدات تحت التشغيل

بيان	إجمالي التكلفة	ت. الوحدة	إنتاج فعلي متجانس	كمية الإنتاج
	①	أ ÷ ب	②	
أ- عناصر تكاليف الفترة :				XX
- ت. مستلزمة .	XXX	X	XX	
- مواد م .	XXX	X	XX	
- أجور م .	XXX	X	XX	
- م. غ. م .	XXX	X	XX	
	XXXX	XX		XX
ب- ملخص التكاليف :				XX
١ وحدات تامة محولة للرحلة التالية :				
- ت. مستلزمة .	XXX	X	XX	
- مواد م .	XXX	X	XX	
- أجور م .	XXX	X	XX	
- م. غ. م .	XXX	X	XX	
	XXXX			XX
٢ وحدات تحت التشغيل آخر الفترة :				XX
- ت. مستلزمة	XXX	X	XX	
- مواد م	XXX	X	XX	
- أجور م	XXX	X	XX	
- م. غ. م .	XXX	X	XX	

* نظام المراحل الانتاجية *

- يتم تطبيق هذا النظام في الحالات الآتية : (انظر شكل رقم ١ الشرح)
① انتاج منتج معين متجانس ومتماثل.
② الانتاج متصل ومستمر ويمر على كل مراحل قبل تسليمه للمخازن.
③ اذا كان هناك صعوبة في تعيين الوحدات المنتجة عن بعضها البعض.
- وبما أن الانتاج كله متماثل وكله يمر على نفس المراحل فان توزيع التكاليف على أساس تكلفة كل مرحلة

$$\text{ثم تحدد ت. الوحدة عن طريق} = \frac{\text{تكاليف المرحلة}}{\text{وحدات الانتاج من عناصر التكاليف}}$$

ويقصد بالمرحلة الانتاجية : هي عملية لها اختصاص محدد ومستمر له بداية معينة وله نهاية معينة.

* أنواع المراحل الانتاجية :

[1] مراحل **متتابعة** : تكون في حالة المنشآت التي تقوم بإنتاج منتج واحد يحتاج إلى عدة عمليات صناعية متتابعة [مثل صناعة الغزل والنسيج].

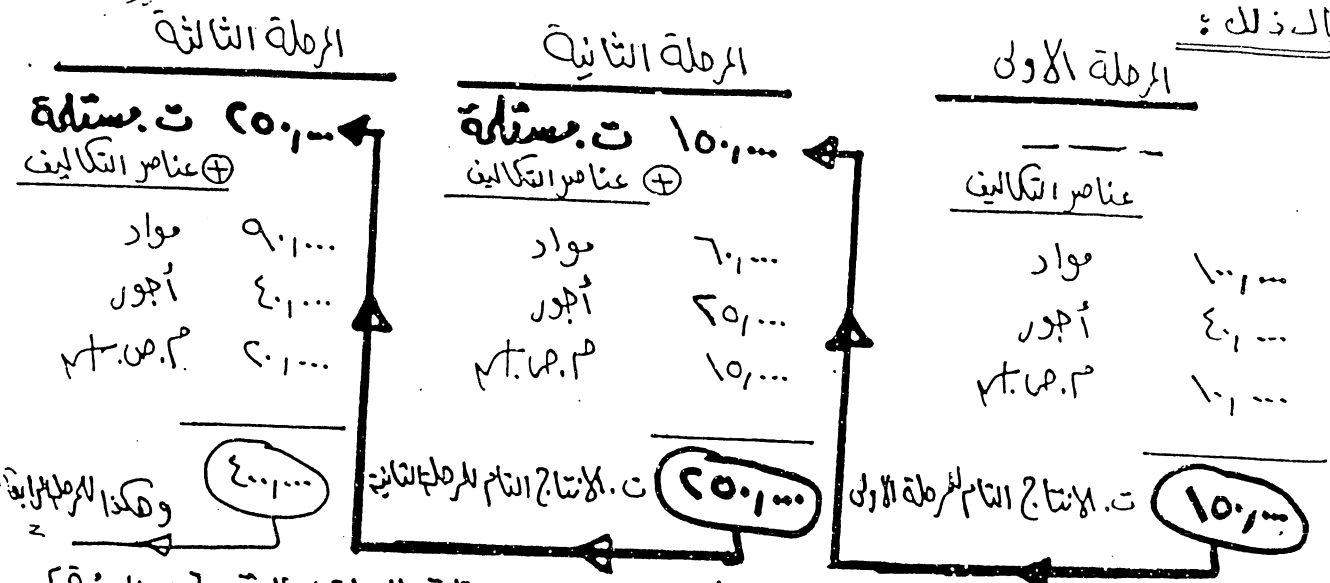
[2] مراحل **متوازية** : تكون في حالة المنشآت التي تقوم بإنتاج منتج أو أكثر ويمر كل منها على مجموعة من العمليات المنفصلة المتتابعة.
[مثل الصناعات الغذائية : خط إنتاج الزبن وخط آخر لإنتاج العصير]

[3] مراحل **متداخلة** : تكون في حالة المنشآت التي تقوم بإنتاج عدة منتجات تشترك مع بعضها في بعض المراحل [المنتج يمر على بعض المراحل مع باقي المنتجات] ولكن تستقل في مراحل أخرى خاصة بها بعد نقطة معينة.

[مثل صناعة البترول : حيث من خلال مرحلة التكرير فإن البترول الخام ينتج عنه البنزين + السولار + الكيروسين + ... ثم بعد ذلك يستقل كل منتج من هذه المنتجات ويمر بمراحل خاصة به ليكون في صورته النهائية بعد ذلك.]

- هذا وتشمل تكاليف المرحلة الأولى على : عناصر المواد + الأجور + م.ص.ث.
وقد تسمى [الأجور + م.ص.ث] ← ت. التشكيل.
ت. التشكيل
- بالنسبة للمراحل التالية للمرحلة الأولى فإنها تشتمل على : * التكاليف الخاصة بها [مواد + أجور + م.ص.ث] بالإضافة إلى ⊕ * "التكاليف المحولة" وهي تكلفة الانتاج التام المحول إليها من المرحلة السابقة.

مثال ذلك :



- يتضح مما سبق أن :
  * ت. الانتاج التام لدى مرحلة = ت. المستلمة للمرحلة التالية . [ت. المبرئة] .
  * الوحدات التامة لدى مرحلة = وحدات بدء التشغيل للمرحلة التالية .

---

* وكل مرحلة من المراحل الانتاجية يكون لها نوعان من التقارير :
  ⚠ تقرير الانتاج الفعلى المتجانس . △ تقرير تكاليف المرحلة .

⚠ تقرير الانتاج الفعلى المتجانس

- عند حساب التكاليف فإنه قد يكون هناك وحدات تامة و وحدات أخرى غير تامة [تحت التشغيل آخر الفترة] وليس من المناسب أن يتم جمع عدد وحدات النوعين التام + غير التام لأن نوعيتهم مختلفة عن بعضهم ولذلك يتم استخراج رقم يسمى "رقم الانتاج الفعلى المتجانس" كما يلى :

الوحدات المتجانسة = عدد الوحدات ✕ مستوى إتمامها (يذكر فى التمرين)

بالنسبة لمستوى الاتمام :

* مستوى إتمام الوحدات **التامة** ← دائماً ١٠٠٪ من جميع عناصر التكلفة [مواد / أجور / م.ص.م] [حتى لو لم يذكر فى التمرين]
* " " **تحت التشغيل آخر الفترة** ← يذكر فى التمرين .

- ويكون شكل تقرير الانتاج الفعلى المتجانس كالتالى :

بيان	كمية الانتاج ①	ت. مستلزمة		ت. مواد		ت. أجور وم ص [ت. التشغيل]	
		مستوى الاتمام ②	وحدات متجانسة [① × ②]	مستوى الاتمام ③	وحدات متجانسة [① × ③]	مستوى الاتمام ④	وحدات متجانسة [① × ④]
① وحدات تامة	XXX	١٠٠٪	XX	١٠٠٪	XX	١٠٠٪	XX
② وحدات تحت التشغيل آخر الفترة	XXX	---٪	XX	---٪	XX	---٪	XX
اجمالى الانتاج المتجانس			XXX		XXX		XXX

مثال :

المطلوب حساب عدد وحدات الانتاج المتجانسة للآتى :

- وحدات انتاج تام ١٠٠٠ وحدة .
- " انتاج غير تام ٦٠٠ وحدة .
- نسبة اتمام وحدات تحت التشغيل آخر الفترة [الانتاج غير التام] ٤٠٪ لجميع عناصر التكاليف .

الحل :

تقرير الانتاج الفعلى المتجانس

بيان	كمية الانتاج	مواد		أجور		م.ص.ع	
		مستوى الاتمام	وحدات متجانسة	مستوى الاتمام	وحدات متجانسة	مستوى الاتمام	وحدات متجانسة
① وحدات تامة	١٠٠٠ وحدة	١٠٠٪	١٠٠٠ [١٠٠٠ × ١٠٠٪]	١٠٠٪	١٠٠٠ [١٠٠٠ × ١٠٠٪]	١٠٠٪	١٠٠٠ [١٠٠٠ × ١٠٠٪]
② وحدات تحت التشغيل آخر الفترة	٦٠٠ وحدة	٤٠٪	٢٤٠ [٦٠٠ × ٤٠٪]	٤٠٪	٢٤٠ [٦٠٠ × ٤٠٪]	٤٠٪	٢٤٠ [٦٠٠ × ٤٠٪]
الانتاج المتجانس			١٢٤٠		١٢٤٠		١٢٤٠

* لاحظ أن : بالنسبة لمستوى إتمام الوحدات تحت التشغيل آخر الفترة فإنه قد يختلف من عنصر إلى آخر كما يلى :

١ بالنسبة لـ ت. مستلمة : مستوى إتمام الوحدات تحت التشغيل آخر الفترة من التكلفة المستلمة دائماً ١٠٠٪ .

٢ بالنسبة لـ ت. الأجور / ت. صـ.ت : مستوى إتمام الوحدات تحت التشغيل آخر الفترة من تكلفة التشغيل [أجور / صـ.ص.صـ] دائماً تذكر فى التمرين .

٣ بالنسبة ت. المواد : مستوى إتمام الوحدات تحت التشغيل آخر الفترة: [الانتاج غير تام] من تكلفة المواد قد يكون :

نسبة معينة تذكر فى التمرين

١٠٠٪

وذلك إذا ذكر فى التمرين الآتى :

١ ذكر فى التمرين أن المواد تضاف فى بداية الرحلة.

٢ إذا لم يذكر مستوى إتمام المواد بالتمرين .

٣ إذا كان مستوى إتمام الوحدات تحت التشغيل آخر المدة أكبر من أو يساوى نقطة إضافة المواد .

مثلاً : تم تصنيع المواد عند مستوى ٧٠٪ وكانت وحدات تحت التشغيل قد وصلت فى الانتاج إلى مستوى ٨٠٪ . إذن تعدت مستوى ٧٠٪ وبالتالى تكون استفادت بالكامل [نسبة ١٠٠٪] من المواد وحصلت على نصيبها منها بالكامل .

صفر ٪

* إذا كان مستوى إتمام الوحدات تحت التشغيل آخر المدة أقل من نقطة إضافة المواد .

مثلاً : تم تصنيع المواد عند مستوى ٧٠٪ وكانت وحدات تحت التشغيل قد وصلت فى الانتاج إلى مستوى ٦٠٪ فقط . إذن لم تتعدى مستوى ٧٠٪ وبالتالى لم تستفد من المواد ولم تحصل على نصيبها من المواد [نسبة صفر٪] .

هام :

وحدات بدء التشغيل = وحدات تامة محولة + وحدات تحت التشغيل آخر المدة + وحدات تالفة

الوحدات التامة المحولة من أى مرحلة = وحدات بدء التشغيل للمرحلة التالية

مثال ① :

في شركة النصر الصناعية فإن الانتاج يتطلب مرور المنتج على مرحلتين وفيما يلى البيانات التى تتعلق بالمرحلة الأولى خلال شهر إبريل :

مواد ... ١٠٠,٠٠٠ ج

أجور ... ٤٩٢٠٠ ج

م.ص.ت ... ٦٥٦٠٠ ج

- وحدات تامة محولة للمرحلة الثانية ... ١٤,٠٠٠ وحدة
- وحدات بدء التشغيل بالمرحلة . ... ٢٠,٠٠٠ وحدة
- مستوى إتمام الوحدات تحت التشغيل في ٣٠/٤ [آخر الفترة] ٤٠٪ أجور ومصروفات .

المطلوب : ① إعداد تقرير الانتاج الفعلى المتجانس .

② " " تكاليف المرحلة الأولى .

الحل :

* بما أنه لم يذكر مستوى إتمام المواد بالمرين . إذن نفترض أنه ١٠٠ ٪ .
* بما أنه لم يعطى وحدات تحت التشغيل آخر المدة . إذن نحضرها عن طريق المعادلة :

وحدات بدء التشغيل = وحدات تامة محولة + وحدات تحت التشغيل آخر المدة + وحدات تالفة

٢٠,٠٠٠ وحدة = ١٤,٠٠٠ وحدة + ؟؟ + صفر

إذن وحدات تحت التشغيل آخر المدة = ٢٠,٠٠٠ وحدة - ١٤,٠٠٠ وحدة = (٦,٠٠٠) وحدة .

الرحلة الأولى

تقرير الانتاج الفعلي المتجانس م/ شهر ابريل

بيان	كمية الانتاج	مواد م		أجور م		م.ص.م.م	
		مستوى الاتمام	وحدات متجانسة	مستوى الاتمام	وحدات متجانسة	مستوى الاتمام	وحدات متجانسة
	①	②	[٢×١]	③	[٢×١]	④	[٤×١]
١ وحدات تامة تحولة للرحلة التالية	١٤,٠٠٠	١٠٠٪	١٤,٠٠٠	١٠٠٪	١٤,٠٠٠	١٠٠٪	١٤,٠٠٠
٢ وحدات تحت التشغيل آخر الفترة	٦,٠٠٠	١٠٠٪	٦,٠٠٠	٤٠٪	٢٤٠٠	٤٠٪	٢٤٠٠
● الانتاج المتجانس			٢٠,٠٠٠		١٦٤٠٠		١٦٤٠٠

الرحلة الأولى

تقرير تكاليف الرحلة م/ شهر ابريل

بيان	اجمالي التكلفة	ف. الوحدة	انتاج فعلي متجانس	كمية الانتاج
	①	١ ÷ ٢	⑤	
٢- عناصر تكاليف الفترة :				
- مواد م	١٠٠,٠٠٠	٥	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
- أجور م	٤٩٢٠٠	٣	١٦٤٠٠	
- م.ص.م.م	٦٥٦٠٠	٤	١٦٤٠٠	
	٢١٤٨٠٠	١٢		٢٠,٠٠٠
٣- ناتج من التكاليف :				
١ وحدات تامة تحولة للرحلة التالية :				١٤,٠٠٠
- مواد م .	٧٠,٠٠٠	٥	١٤,٠٠٠	
- أجور م .	٤٢,٠٠٠	٣	١٤,٠٠٠	
- م.ص.م.م .	٥٦,٠٠٠	٤	١٤,٠٠٠	
	١٦٨,٠٠٠			
٢ وحدات تحت التشغيل آخر الفترة :				٦,٠٠٠
- مواد م .	٣٠,٠٠٠	٥	٦,٠٠٠	
- أجور م .	٧٢٠٠	٣	٢٤٠٠	
- م.ص.م.م	٩٦٠٠	٤	٢٤٠٠	
	٤٦٨٠٠			

ل ③ :

شركة صناعية تستخدم نظام تكاليف الراحل ويتم فيها الانتاج على مرحلتين هما التقطيع والتثقيب وفيما يلى بيانات حركة الانتاج والتكاليف فى المرحلتين خلال شهر مايو :

عناصر التكاليف	المرحلة الأولى	المرحلة الثانية
مواد مباشرة	١٨٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠
ت. التشغيل	١٧٥,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠

الانتاج

- وحدات تحت التشغيل أول الفترة .	١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
- مستوى إتمام وحدات تحت التشغيل أول الفترة .	٥٠٪	٤٠٪
- وحدات تامة محولة .	؟؟؟	١٠,٠٠٠

* تضاف المواد عند مستوى ٦٠٪ فى المرحلة الأولى ، وعند مستوى ٣٠٪ فى المرحلة الثانية .

المطلوب : ① إعداد تقرير الانتاج الفعلى المتجانس للمرحلتين .

② " " التكاليف للمرحلتين .

الحل :

حل المسألة يجب أن يتوافر لدينا : ① عدد الوحدات التامة المحولة .

② " " تحت التشغيل آخر الفترة .

وبما أن الوحدات التامة المحولة للمرحلة الأولى غير موجودة لذا نحسبها عن طريق المعادلة :

الوحدات التامة المحولة من أى مرحلة = وحدات بدء التشغيل للمرحلة التالية

؟؟ المرحلة الأولى = [٢٠,٠٠٠ تامة + ٢٠,٠٠٠ تحت التشغيل آخر الفترة + صفر تالف]

؟؟ = ٣٠,٠٠٠ وحدة

لذا الوحدات التامة المحولة فى المرحلة الأولى = ٣٠,٠٠٠ وحدة [هى نفسها الوحدات التى تم بدء التشغيل عليها فى المرحلة التالية .]

النسبة للمرحلة الأولى : حسب نص التمرين فإن المواد تضاف عند مستوى ٦٠٪ .

وبما أن مستوى إتمام وحدات تحت التشغيل آخر الفترة ٥٠٪ .

لذا الوحدات تحت التشغيل لم تصل فى الانتاج إلى المستوى الذى تضاف عنده المواد [٦٠٪]

لذا لم تستفد من المواد ولم تحمل على نصيبها من المواد .

لذا مستوى إتمام وحدات تحت التشغيل من المواد = صفر٪

مستوى تحت التشغيل ٥٠٪ لم تصل إليها ٦٠٪ نقطة إضافة المواد

المرحلة الأولى

تقرير الانتاج الفعلى المتجانس

بيان	كمية الانتاج	مواد		ت. التشكيل [أجور + م مباشرة]	
		مستوى الاتمام	وحدات متجانسة	مستوى الاتمام	وحدات متجانسة
	①	②	[٢×١]	③	[٣×١]
١) وحدات تامة تحول للمرحلة التالية	٣٠,٠٠٠	١٠٠٪	٣٠,٠٠٠	١٠٠٪	٣٠,٠٠٠
٢) وحدات تحت التشغيل آخر الفترة	١٠,٠٠٠	صفر٪	صفر	٥٠٪	٥,٠٠٠
الانتاج المتجانس			٣٠,٠٠٠		٣٥,٠٠٠

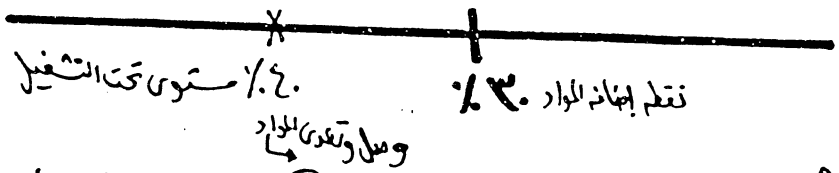
المرحلة الأولى

تقرير تكاليف المرحلة

بيان	اجمالى التكلفة	ت. الوحدة	انتاج فعلى متجانس	كمية الانتاج
أ) عناصر ت. الفترة:				
- مواد	١٨٠,٠٠٠	٦	٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
- ت. التشكيل	١٧٥,٠٠٠	٥	٣٥,٠٠٠	
	٣٥٥,٠٠٠	١١		٤٠,٠٠٠
ب) ملخص التكاليف:				٣٠,٠٠٠
١) وحدات تامة تحول للمرحلة التالية:				
- مواد	١٨٠,٠٠٠	٦	٣٠,٠٠٠	
- ت. تشكيل	١٥٠,٠٠٠	٥	٣٠,٠٠٠	
	٣٣٠,٠٠٠			٣٠,٠٠٠
٢) وحدات تحت التشغيل آخر الفترة:				١٠,٠٠٠
- مواد	صفر	٦	صفر	
- ت. تشكيل	٢٥,٠٠٠	٥	٥,٠٠٠	
	٢٥,٠٠٠			١٠,٠٠٠

ملاحظة: اجمالى التكلفة ٣٥٥,٠٠٠ = مجموع ملخص التكاليف [٣٣٠,٠٠٠ + ٢٥,٠٠٠]

بالنسبة للمرحلة الثانية: * حسب نفس التمرين فإن المواد تضاف عند مستوى ٣٠٪ فى هذه المرحلة.
وبما أن مستوى إتمام وحدات تحت التشغيل آخر الفترة ٤٠٪ " " " .
إذن الوحدات تحت التشغيل وصلت فى الانتاج إلى المستوى الذى تضيف عنده المواد [٣٠٪]
إذن استفادت بالكامل من المواد وحصلت على نصيبها منها.
إذن مستوى إتمام وحدات تحت التشغيل من المواد = ١٠٠٪



* فى المرحلة التالية يضاف إلى عناصر التكاليف الخاصة بها. يقال "ت. مستلمة" الوارد والمحولة إليها من المرحلة السابقة وهى تساوى ٢٢٠,٠٠٠ ج وهى عبارة عن "الوحدات التامة المحولة من المرحلة السابقة".

* مستوى إتمام جميع الوحدات من الـ ت. المستلمة = دائماً ١٠٠٪.

المرحلة الثانية

تقرير الانتاج الفعلى المتجانس

بيان	كمية الانتاج	ت. مستلمة		مواد		ت. تشغيل	
		مستوى الإتمام	وحدات متجانسة	مستوى الإتمام	وحدات متجانسة	مستوى الإتمام	وحدات متجانسة
	①	②	[٢×١]	③	[٢×١]	④	[٤×١]
١ وحدات تامة محولة للمرحلة التالية	١٠,٠٠٠	١٠٠٪	١٠,٠٠٠	١٠٠٪	١٠,٠٠٠	١٠٠٪	١٠,٠٠٠
٢ وحدات تحت التشغيل آخر الفترة	٢٠,٠٠٠	١٠٠٪ بالأصل	٢٠,٠٠٠	١٠٠٪ بالأصل	٢٠,٠٠٠	٤٠٪ بطريقة التقويم	٨,٠٠٠
الانتاج المتجانس			٣٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠		١٨,٠٠٠

الرحلة الثانية

تقرير تكاليف الرحلة

بيان	اجمالى التكلفة	ت. الوحدة	انتاج فعلى بتجليس	تكلفة الانتاج
١ عناصر ت. الفترة :				٣٠,١٠٠
- ت. مستلزمة	٣٣٠,١٠٠	١١	٣٠,١٠٠	
- مواد م	٢٧٠,١٠٠	٩	٣٠,١٠٠	
- ت. تشكيل	١٠٨,١٠٠	٦	١٨,١٠٠	
	٧٠٨,١٠٠	٢٦		٣٠,١٠٠
ب ملخص التكاليف :				
⚠١ وحدات تامة محولة للرحلة التالية :				١٠,١٠٠
- ت. مستلزمة.	١١٠,١٠٠	١١	١٠,١٠٠	
- مواد م.	٩٠,١٠٠	٩	١٠,١٠٠	
- ت. تشكيل.	٦٠,١٠٠	٦	١٠,١٠٠	
	٢٦٠,١٠٠			١٠,١٠٠
⚠٢ وحدات تحت التشغيل آخر الفترة :				٤٠,١٠٠
- ت. مستلزمة	٤٤٠,١٠٠	١١	٤٠,١٠٠	
- مواد م	١٨٠,١٠٠	٩	٤٠,١٠٠	
- ت. تشكيل	٤٨,١٠٠	٦	٨,١٠٠	
	٤٤٨,١٠٠			٤٠,١٠٠

لاحظ أن : اجمالى التكلفة ٧٠٨,١٠٠ = مجموع ملخص التكاليف [٢٦٠,١٠٠ + ٤٤٨,١٠٠]

* معالجة الوحدات تحت التشغيل "أول المدة" *

- الوحدات تحت التشغيل **أول** المدة هى الوحدات التى لم يتم باستكمالها خلال الفترة الحالية وبالتالى تبقى فى نفس المرحلة حتى تستكمل وتصبح وحدات تامة لتقوم بتحويلها للمرحلة التالية.

[وحدات تحت التشغيل آخر المدة للفترة السابقة هى وحدات تحت التشغيل أول المدة للفترة الحالية].

[مثلاً: إذا كان وحدات تحت التشغيل آخر المدة شهر مارس عدد ١٠٠ وحدة بمستوى واتمام ٧٠٪ نقل. وإذن هذه الوحدات تكون وحدات تحت تشغيل أول المدة فى شهر ابريل. ولكى تصبح وحدات تامة [١٠٠٪] فإننا نقوم باستكمال العمل عليها بمستوى ٣٠٪ حتى تصبح وحدات تامة]

مستوى الاستكمال = ١٠٠٪ − مستوى الاتمام لوحدات تحت التشغيل أول المدة

٣٠٪ = ١٠٠٪ − ٧٠٪

* مستوى الاستكمال: هو مقدار ما تستفيد به الوحدات تحت التشغيل أول المدة حتى تكون الفترة الحالية من تستكمل وتصبح وحدات تامة.

وهناك طريقتان لمعالجة ت. الوحدات تحت التشغيل أول المدة

١ طريقة الأول فى الأول

* تقوم على أساس أن الوحدات تحت التشغيل أول المدة هى التى يجب أن نصنعها أولاً حتى تستكمل وتصبح وحدات تامة. ثم بعد ذلك نبدأ فى عمل الوحدات الجديدة بالرحلة

[هذه الطريقة **تميز** بين الوحدات تحت التشغيل أول المدة وبين الوحدات الجديدة.]

٢ طريقة المتوسط المرجح

* تقوم على أساس أن الوحدات تحت التشغيل أول المدة شأنها مثل الوحدات الجديدة يتم العمل فيهم جميعاً فى آن واحد. ولذلك يتم جمع الوحدات تحت التشغيل أول المدة مع الوحدات الجديدة.

[هذه الطريقة **لا تميز** بين الوحدات تحت التشغيل أول المدة وبين الوحدات الجديدة.]

① طريقة الأول فى الأول

* تستخدم فى الحالة :

① إذا **أعطى** فى المسألة مستوى إتمام أو إستكمال للوحدات تحت التشغيل أول المدة.

② إذا **لم يعطى** فى المسألة **تكلفة** الوحدات تحت التشغيل أول المدة بصورة تفصيلية وأعطاها بصورة **إجمالية**.

[ت. وحدات تحت التشغيل أول المدة بالتكاليف (١٠٠٠)]

③ عند **عدم إستقرار** عناصر التكاليف من فترة لأخرى.

* كيفية تطبيقها :

① فى تقرير الانتاج الفعلى

- توضح الوحدات تحت التشغيل أول المدة فى أول تقرير الانتاج الفعلى بصورة مستقلة عن الوحدات الجديدة. وذلك بقدر مستوى الاستكمال المطلوب لها خلال الفترة.

بيان	كمية الانتاج	مواد	تحويل
① وحدات تامة محولة للمرحلة التالية:			
* وحدات تحت التشغيل **أول** المدة. [بمستوى الاستكمال]			
* وحدات تامة جديدة.			
② وحدات تحت التشغيل **آخر** المدة [بمستوى الاتمام]			

② طريقة المتوسط المرجح

* تستخدم فى الحالة :

① إذا **لم يعطى** فى المسألة مستوى إتمام أو إستكمال للوحدات تحت التشغيل أول المدة.

② إذا **أعطى** فى المسألة **تكلفة** الوحدات تحت التشغيل أول المدة بصورة **تفصيلية**.

[ت. وحدات تحت التشغيل أول المدة :
مواد بالتكاليف (٦٠٠) / أجور بالتكاليف (٢٠٠) / م.م بالتكاليف (١٠٠)]

③ عند **إستقرار** عناصر التكاليف من فترة لأخرى.

* كيفية تطبيقها :

① فى تقرير الانتاج الفعلى

- يتم جمع الوحدات تحت التشغيل أول المدة مع الوحدات التامة الجديدة ويوضعوا فى رقم واحد إجمالى فى تقرير الانتاج.

بيان	كمية الانتاج	مواد	تحويل
① وحدات تامة محولة للمرحلة التالية:	***		
② وحدات تحت التشغيل **آخر** المدة [بمستوى الاتمام]			

① طريقة الأول فى الأول

② فى تقدير تكاليف الرحلة

- توضع تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول المدة بصورة مستقلة ومنفصلة عن تكلفة الفترة.
وذلك فى الجزء ⓐ عناصر التكلفة.
- وتوضع تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول المدة بصورة تفصيلية [مواد.../أجور.../م.م...] ضمن الوحدات التالية وذلك فى الجزء ⓑ ملخص التكاليف.

بيان	إجمالى التكلفة	ت. الوحدة	إنتاج قياسى	إنتاج تام
ⓐ عناصر التكاليف : (فى ت ...)				
✱ ت. وحدات تحت التشغيل أول المدة	XX	—	—	XX
* عناصر ت. الفترة :				
- ت. مستلمة				
- مواد				
- ت. تشغيل				
ⓑ ملخص التكاليف :				
⚠ وحدات تامة محولة				
✱ وحدات تحت تشغيل أول :	XX			
- ت. مستلمة				
- مواد				
- ت. تشغيل				
✱ وحدات تامة جديدة :				
- ت. مستلمة				
- مواد				
- ت. تشغيل				
إجمالى ت. الإنتاج التام				
✱ وحدات تحت التشغيل آخر :				
- ت. مستلمة				
- مواد				
- ت. تشغيل				

② طريقة المتوسط المرجح

② فى تقدير تكاليف الرحلة

- تجمع عناصر تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول المدة مع تكلفة الوحدات الجديدة بصورة تفصيلية ويقدر كل عنصر برقم إجمالى واحد :
ت. المواد = المواد أول المدة + المواد الجديدة
ت. الأجور = " " + " "
ت. م.م = " " + " "

بيان	إجمالى التكلفة	ت. الوحدة	إنتاج قياسى	إنتاج تام
ⓐ عناصر ت. الفترة :				
- ت. مستلمة (مواد أول + مواد جديدة)	XX			
- مواد				
- ت. تشغيل أول المدة + جديدة	X			
ⓑ ملخص التكاليف :				
⚠ وحدات تامة محولة				
- ت. مستلمة				
- مواد				
- ت. تشغيل				
✱ وحدات تحت التشغيل آخر :				
- ت. مستلمة				
- مواد				
- ت. تشغيل				

مثال :

- شركة صناعية تستخدم نظام تكاليف الكامل ويتم فيها الانتاج على مرحلتين هما : التقطيع والتشطيب وفيما يلي بيانات حركة الانتاج والتكاليف في مرحلة التشطيب عن شهر سبتمبر ١٩٨٥ :

① وحدات تحت التشغيل في ١/٩ [أول المدة] ٢٥٠٠ وحدة
[مستوى إتمامها ٥٠٪]
وتكلفتها :
تكلفة مستلمة ٦٥٦٥
عمل ٥٢٥٠
مصروفات ٦٥ ـــــ
٦٨٨٠ ج

② تكاليف المرحلة خلال شهر سبتمبر :
عمل ٧١٠٠
مصروفات ١٧٢٥ ـــــ
٨٨٢٥ ج

③ أثناء شهر سبتمبر تسلمت مرحلة التشطيب ٣٥,٠٠٠ وحدة من مرحلة التقطيع بأسعار تكلفة الوحدة ٢٤١ جنيه وتم انتاج ٣٤,٠٠٠ وحدة في مرحلة التشطيب حول منها ٣٠,٠٠٠ وحدة لمخزن المنتجات تامة الصنع وتبقى ٤,٠٠٠ وحدة تامة بالمرحلة في آخر سبتمبر. وبالإضافة إلى ذلك توجد ٢٥٠٠ وحدة تحت التشغيل متبقية في آخر سبتمبر ومستوى إتمامها ٥٠٪ بالنسبة للعمل والمصروفات.

المطلوب : تصوير تقرير الانتاج الفعلي وتقرير التكاليف عن شهر سبتمبر ١٩٨٥ باتباع كل من طريقة المتوسط المرجح وطريقة الداخل أولا في الأول في حساب متوسط تكلفة الوحدة.

الحل :

- بما أنه يوجد في المسألة "وحدات تحت التشغيل أول المدة" إذن نستخدم المعادلة التالية لحفز الوحدات :

وحدات تحت التشغيل أول المدة	+	وحدات جديدة	=	وحدات بدء التشغيل	=	وحدات تامة	+	وحدات تحت التشغيل آخر المدة	+	وحدات تالف
٣٥,٠٠٠	+	٢٥٠٠	=	٣٧٥٠٠	=	٣٤,٠٠٠	+	٣٥٠٠	+	صفر

[٣٥,٠٠٠ + ٢٥٠٠]

لاحظ أننا لا نأخذ أمر الـ ٣٤,٠٠٠ وحدة التامة حول منها ٣٠,٠٠٠ وحدة لتحزيم المنتجات التامة الصنع وتبقى ٤٠٠٠ وحدة تامة يأخذ من أمر سبتمبر. [نأخذ الـ ٣٤,٠٠٠ وحدة كلها بدأ الجدول يأخذ من حول المرحلة التالية وليس حول لتحزيم. كما أن الذي يهمنا هو عدد الوحدات التامة كلها]

١ طريقة المتوسط المرجح

- في هذه الطريقة : * في تقرير الانتاج ← لا يتم ذكر وحدات تحت التشغيل أول المدة .
" " " " " " " " " " " "
* " " التكاليف ← " " " " " " " " " "
[يجمع تحت التشغيل أول المدة مع الجديدة]

[في هذه المسألة لا يوجد مواد] تقرير الانتاج الفعلي المتجانس

بيان	كمية الانتاج	ت. مستلمة		ت. العمل (الأجور)		ص.ت	
		مستوى الاتمام	وحدات متجانسة	مستوى الاتمام	وحدات متجانسة	مستوى الاتمام	وحدات متجانسة
١ وحدات تامة محولة	٣٤,٠٠٠	١٠٠٪	٣٤,٠٠٠	١٠٠٪	٣٤,٠٠٠	١٠٠٪	٣٤,٠٠٠
٢ وحدات تحت التشغيل آخر الفترة	٣٥٠٠	١٠٠٪	٣٥٠٠	٥٠٪	١٧٥٠	٥٠٪	١٧٥٠
الانتاج المتجانس			٣٧٥٠٠		٣٥٧٥٠		٣٥٧٥٠

تقرير تكاليف الرحلة

بيان	إجمالي التكلفة	ت. الوحدة	الإنتاج خلال الفترة	قيمة الإنتاج
(أ) عناصر ت. الفترة :				٢٧٥٠٠
- ت. مستلزمة [أول المدة ٦٥٦٥ + شراء (٣٥٠٠٠ × ٢٫٨٤)]	٩٩٩٠٠٠	٢٫٨٤	٣٧٥٠٠	
- ت. عمل [٥٥٠ + ٧١٠٠]	٧٣٥٠	٢٫٠٦	٣٥٧٥٠	
- م.ت.م [٦٥ + ١٧٢٥]	١٧٩٠	١٫٠٥	٣٥٧٥٠	
	١٠٨١٤٠	٢٫٨٩٦		٢٧٥٠٠
(ب) ملخص التكاليف :				
(١) وحدات تامة :				٣٤٠٠٠
- ت. مستلزمة	٨٩٧٦٠	٢٫٨٤	٣٤٠٠٠	
- ت. عمل	٧٠٠٤	٢٫٠٦	٣٤٠٠٠	
- م.ت.م	١٧٠٠	١٫٠٥	٣٤٠٠٠	
	٩٨٤٦٤			٣٤٠٠٠
(٢) وحدات تحت التشغيل آخر الفترة :				
- ت. مستلزمة	٩٢٤٠	٢٫٨٤	٣٥٠٠	
- ت. عمل	٣٦٠١٥	٢٫٠٦	١٧٥٠	
- م.ت.م	٨٧١٥	١٫٠٥	١٧٥٠	
	٩٧٨٨			

عناصر ت. الفترة ١٠٨١٤٠ ≠ لا تساوي ملخص التكاليف ١٠٨١٥٢ وذلك نتيجة تقريب الكسر العشري فقط .

⊡ طريقة الأول فى الأول

- فى هذه الطريقة : * فى تقرير الانتاج ← توضع الوحدات تحت التشغيل أول المدة بصورة مستقلة فى أول تقرير الانتاج . وذلك بقدر مستوى الاستكمال المطلوب لها خلال الفترة .

* فى تقرير التكاليف ← توضع تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول المدة بصورة مستقلة ومنفصلة عن تكلفة الفترة . [مبلغ واجمالى وليس تفصيلى]

تقرير الانتاج الفعلى المتباين

بيان	كمية الانتاج	ت. مستلمة		ت. العمل		م.م.م	
		مستوى الاتمام	وحدات بتكلفة	مستوى الاتمام	وحدات بتكلفة	مستوى الاتمام	وحدات بتكلفة
⊡ وحدات تامة كاملة :	٣٤٠٠						
* وحدات تحت التشغيل أول المدة [بمستوى الاستكمال]	٢٥٠٠	صفر ٪ [١٠٠٪ - ١٠٠٪ باستكمال]	صفر	٠٪ [٠٪ - ١٠٠٪ باستكمال]	١٢٥٠	٠٪ [٠٪ + ١٠٠٪ باستكمال]	١٢٥٠
* وحدات تامة جديدة وحدات تامة = تامة من أول المدة + تامة من الجديدة ٣٤٠٠ = ٢٥٠٠ + ٩٠٠ اذن الوحدات الجديدة التامة = ٩٠٠	٩٠٠	١٠٠٪	٩٠٠	١٠٠٪	٩٠٠	١٠٠٪	٩٠٠
⊡ وحدات تحت التشغيل آخر المدة .	٣٥٠	١٠٠٪	٣٥٠	٠٪ تمام	١٧٥	٠٪ تمام	١٧٥
			٣٥٠٠		٣٤٥٠		٣٤٥٠

لاحظ أنه فى طريقة الأول فى الأول :

فى الوحدات تحت التشغيل أول المدة ← نستخدم مستوى الاستكمال [١٠٠٪ - مستوى الاتمام]

" آخر " ← " " الاتمام

تقرير تكاليف الرحلة

بيان	إجمالي التكلفة	ت. الوحدة	إنتاج فعلي	كمية الإنتاج
(أ) عناصر ت. الفترة:				
- ت. وحدات تحت التشغيل أول المدة	(٦٨٨٠)			٢٥٠٠
- ت. مستلمة. [٣٥١٠٠ وحدة × ٢٦٤١]	٩٢٤٢٥٠	٢٦٤١	٣٥١٠٠	٣٥٠٠
- ت. عمل.	٧١٠٠	٢٠٥٨ر	٣٤٥٠٠	
- م.م.م	١٧٢٥	٠٠٥ر	٣٤٥٠٠	
	١٠٨١٤٠	٢٨٩٧		٣٧٥٠٠
(ب) ملخص التكاليف:				
١ وحدات تامة:				
* وحدات تحت التشغيل أول المدة:	(٦٨٨٠)			٢٥٠٠
- ت. مستلمة	صفر	٢٦٤١	صفر	
- ت. عمل	٢٥٧٢٥	٢٠٥٨ر	١٢٥٠	
- م.م.م	٦٢٠٥	٠٠٥ر	١٢٥٠	
	٧١٩٩٧٥	٢٨٩٧		٢٥٠٠
* وحدات تامة جديدة:				٣١٥٠٠
- ت. مستلمة	٨٣١٩١٠	٢٦٤١	٣١٥٠٠	
- ت. عمل	٦٤٨٢٥	٢٠٥٨ر	٣١٥٠٠	
- م.م.م	١٥٧٥	٠٠٥ر	٣١٥٠٠	
	٩١٢٤٩	٢٨٩٧		٣١٥٠٠
- جملة ت. الوحدات التامة (٢)	٩٨٤٣٧٥	٢٨٩٧		٢٤٠٠٠
٢ وحدات تحت التشغيل آخر المدة:				٣٥٠٠
- ت. مستلمة	٩٢٤٢٠٥	٢٦٤١	٣٥٠٠	
- ت. عمل	٣٦٠١٥	٢٠٥٨ر	١٧٥٠	
- م.م.م	٨٧٠٥	٠٠٥ر	١٧٥٠	
	٩٧٩١٠٥	٢٨٩٧		٣٥٠٠

* معالجة الوحدات "التالفة" أو "المفقودة" *

* الوحدات التالفة :- هى وحدات غير مطابقة للمواصفات ويتم التخلص منها، اما بالبيع بسعر مخفض أو بإعادة تشغيلها مرة أخرى [إصلاحها] .

صافى خسارة الوحدة التالفة = تكلفتها - المبلغ المحصل من بيعها [القيمة الاستردادية لها]

- لها قيمة بيعية أو استردادية فقط هالة يتم بيعها بكم الاستفادة من المواد الخام الموجودة فيها [نستردها] .

● الوحدات المفقودة :- هى وحدات فقدت أثناء التشغيل أو أثناء نقل المنتج إلى المخازن .
- ليس لها قيمة بيعية وذلك لأنها مفقودة .

صافى خسارة الوحدة المفقودة = تكلفتها .

* أنواع التالف والفاقد *

● مسموح به
[طبيعى / عادى]

- فى حدود النسبة المسموح بها والمحددة فى التمرين.
- إذا لم يحدد نسبة فى التمرين فإن التلف بالكامل يعتبر "مسموح به".
- المسموح به ← ت.ن.م تحمل على الوحدات المنتجة بالرملة .

المسموح به = وحدات بعد التشغيل × نسبة المسموح به
[تام + غير تام + تالف]

غير مسموح به
[غير طبيعى / غير عادى]

- يكون زيادة عن النسبة المسموح بها والمحددة فى التمرين .

- غير المسموح به ← خسارة تؤول إلى ح/أ خ

مثال :

إذا علمت أن الوحدات التالفة بلغت ٨,٠٠٠ وحدة .
؟ " تحت التشغيل آخر المدة ٣,٠٠٠ وحدة
٦٠ " التالفة ١,٠٠٠ وحدة

المطلوب حدد التالف المسموح به وغير المسموح به في الحالات الآتية :
١ ماذا لم يذكر في التمرين نسبة التلف المسموح به .
٢ إذا كان نسبة التلف المسموح به ١٠٪ .
٣ " " " " " ٦٪ .

الحل :

١ ماذا لم يذكر في التمرين نسبة التلف المسموح به :

إذن يعتبر كل التالف ← مسموح به .
إذن التالف المسموح به = ١,٠٠٠ وحدة ∴ التالف غير المسموح به = صفر .

٢ إذا كان نسبة التالف المسموح به ١٠٪ :

التالف المسموح به = وحدات بدء التشغيل × نسبة التالف المسموح به
[تام + غير تام + تالف]
= [٨,٠٠٠ تام + ٣,٠٠٠ غير تام + ١,٠٠٠ تالف] × ١٠٪
= ١٢,٠٠٠ وحدة × ١٠٪
= ١٢٠٠ وحدة [إذن حدود التالف المسموح به لا تزيد عن ١٢٠٠ وحدة]
وبما أن التالف الموجود بالتمرين هو ١,٠٠٠ وحدة فقط [في حدود الـ ١٢٠٠ وحدة لا يزيد عنها]
إذن كل التالف مسموح به ١,٠٠٠ وحدة ∴ التالف غير المسموح به = صفر .

٣ إذا كان نسبة التالف المسموح به ٦٪ :

التالف المسموح به = وحدات بدء التشغيل × نسبة التالف المسموح به .
[تام + غير تام + تالف]
= [٨,٠٠٠ تام + ٣,٠٠٠ غير تام + ١,٠٠٠ تالف] × ٦٪
= ٧٢٠ وحدة [إذن حدود التالف المسموح به لا تزيد عن ٧٢٠ وحدة]
وبما أن التالف الموجود بالتمرين هو ١,٠٠٠ وحدة وحدود المسموح به ٧٢٠ وحدة إذن الباقي [الزيادة عن ٧٢٠ وحدة يكون غير مسموح به] . المسموح به = ٧٢٠ وحدة ∴ غير المسموح به = ١,٠٠٠ − ٧٢٠ مسموح به
= ٢٨٠ غير مسموح به .

وهناك طريقتام لمعالجة ت. الوحدات التالفة والمفقودة المسموح بها

① طريقة إعادة توزيع صافى تكلفة المسموح	② طريقة تضخيم التكلفة
* تقوم على أساس أن الوحدات المنتجة [تامة و غير تام (تحت التشغيل أو المادة) كتالف غير مسموح به] أو جزء منها تحمل بصورة اختيارية بنصيبها من صافى تكلفة التالف المسموح به .	* تقوم على أساس أن جميع الوحدات المنتجة [تامة و غير تام (تحت التشغيل أو المادة) كتالف غير مسموح به] لابد أن تحمل بصورة واجبارية بنصيبها من صافى تكلفة التالف المسموح به .
نعيد توزيع صافى تكلفة التالف المسموح به على كل الوحدات أو جزء منها باختيارى وذلك تبعاً لطريقة الفحص أو حسب المطلوب فى التمرين	نضخم تكلفة كل الوحدات المنتجة واجبارى بنصيبها من صافى تكلفة التالف المسموح به .
* تستخدم فى الحالة :	* تستخدم فى الحالة :
① اذا أعطى فى المسألة مستوى إتمام التالف المسموح به .	① إذا لم يعطى فى المسألة مستوى إتمام التالف المسموح به .
② إذا أعطى " " طريقة الفحص .	② إذا لم يعطى " " طريقة الفحص .
* كيفية تطبيقها :	* كيفية تطبيقها :
* طبقاً لهذه الطريقة تدرج الوحدات التالفة المسموح بها فى التمرين فى تقرير الانتاج .	* طبقاً لهذه الطريقة تستبعد الوحدات التالفة المسموح بها من التمرين [تهمل فى الحل] فلا تذكر فى تقرير الانتاج .
- تذكر فى تقرير الانتاج .	- لا " " " التكاليف .
* فى تقرير التكاليف *	* فى تقرير التكاليف *
يتم اجراء العمليات الحسابية داخل الجدول [داخل التقرير]	- يتم اجراء العمليات الحسابية خارج الجدول [خارج التقرير] [فى تمهيد الحل] .
* تقوم بطرح القيمة الاستردادية (البيعية) للتالف المسموح به من عناصر التكاليف فى الجزء الأول من تقرير التكاليف (أ) .	* تقوم بطرح القيمة الاستردادية (البيعية) للتالف المسموح به من عناصر التكاليف [مستلزمات / مواد / عمل / أ ج] حسب نسبة تكلفة كل عنصر (وذلك فى تمهيد الحل)

ب- توزع صافي تكلفة التالف المسموح به بنسبة [عدد الوحدات × مستوى الإتمام]

① طريقة إعادة التوزيع .	② طريقة تضخيم التكلفة .
نحسب صافي تكلفة التالف المسموح به (في غير الكل) = ت . التالف المسموح به − القيمة الاستردادية (البيعية) ثم نقوم بتوزيع صافي تكلفة التالف المسموح به على الوحدات التامة / غير تام / التالف غير مسموح به] وذلك حسب طريقة النوعين المتبعة أو حسب نص التمرين .	ثم نقوم بإدراج صافي ت . لا عنصر بعد الطرح ونرجعه في الجزء الأول ضمن تقدير التكاليف ② * حل المسألة عادي تماماً بعد ذلك .

ملاحظة: أن الطريقتان السابقتان [إعادة التوزيع & تضخيم التكلفة] تتعلق بمعالجة التالف المسموح به فقط أما التالف غير المسموح به فلا مشكلة فيه حيث يذكر في تقدير الانتاج وفي تقدير التكاليف مثله مثل باقي الوحدات [تام / غير تام] .

* لاحظ أن طريقة النوعين تؤثر على طريقة إعادة التوزيع :

① نحدد طريقتها نحدد مستوى إتمام التالف.

② نحدد الوحدات التي سيتم توزيع صافي تكلفة التالف المسموح به عليها .

النوعين باستمرار

① مستوى إتمام التالف = ٥٠٪

② الوحدات التي سيتم توزيع صافي تكلفة التالف المسموح به عليها :

على :

* الانتاج التام .
* الانتاج غير التام .
* التالف غير المسموح به .

النوعين عند نقطة معينة

① مستوى إتمام التالف = نقطة النوعين

② الوحدات التي سيتم توزيع صافي تكلفة التالف المسموح به عليها :

يوجد احتمالين :

① مستوى إتمام الوحدات (أكبر من) نقطة النوعين غير التامة .

مثلاً : ٦٠٪ ٧٠٪

إذاً الوحدات غير التامة لم تخضع للنوعين .

إذاً توزع فقط على :

* الانتاج التام
* التالف غير المسموح به .

النوعين في نهاية الرحلة

① مستوى إتمام التالف = ١٠٠٪

② الوحدات التي سيتم توزيع صافي تكلفة التالف المسموح به عليها :

بما أن النوعين في نهاية الرحلة إذاً الوحدات غير التامة لم تخضع للنوعين .

إذاً توزع فقط على :

* الانتاج التام .
* التالف غير المسموح به .

٩٧

⑤ مستوى إتمام الوحدات غير التالفة — أكبر من أو يساوي — نقطة الفحص

مثلاً : ٨٠٪ — ٧٠٪

إذن الوحدات غير التالفة خضعت للفحص ، إذن تحملت نصيبها من ت. التالف المسموح به .

إذن توزع على :

* الإنتاج التام .
* الإنتاج غير التام .
* التالف غير المسموح به .

علمت أن : عدد الوحدات التالفة ١٥٠٠ وحدة ، وعدد الوحدات غير التالفة (تحت التشغيل آخر المدة) ٣٠٠٠ وحدة ، وعدد الوحدات التالفة ٢٠٠٠ وحدة .

- مستوى إتمام الوحدات تحت التشغيل آخر المدة ٧٠٪ .
- نسبة التالف المسموح به ٨٪ .

المطلوب : - عدد مستوى إتمام الوحدات التالفة .

- الوحدات التي يتم توزيع باقي تكلفة التالف المسموح به [التي تمثل بخسارة التالف المسموح به] وذلك في الحالات الآتية :

① الفحص يتم باستمرار .
② " " في نهاية الرحلة .
③ " " عند نقطة ٤٠٪ .
④ " " عند نقطة ٧٠٪ .
⑤ " " عند نقطة ٩٠٪ .

عدد أولاً الوحدات التالفة المسموح بها ، وغير المسموح بها .

التالف المسموح به = وحدات بدء التشغيل × نسبة التالف المسموح به

= [تام + غير تام + تالف] × ٨٪

= [١٥٠٠ + ٣٠٠٠ + ٢٠٠٠] × ٨٪

= ٢٠٠٠ × ٨٪ = ١٦٠٠ وحدة

وبالتالي التالف كله ١٦٠٠ وحدة منهم ١٦٠٠ وحدة مسموح بها . اذن الباقي ٤٠٠ وحدة غير مسموح بها

اذن تالف مسموح بها = ١٦٠٠ وحدة ∴ تالف غير مسموح بها = ٤٠٠ وحدة .

---

① الفحص باستمرار :

* مستوى اتمام الوحدات التالفة = ٥٠ ٪
* توزع مافي تكلفة التلف المسموح بها على : جميع الوحدات .

	* انتاج تام	* انتاج غير تام	* تالف غير مسموح به
وذلك بنسبة [عدد الوحدات × مستوى الاتمام]	[١٥,٠٠٠ وحدة × ١٠٠٪]	[٢,٠٠٠ وحدة × ٧٠٪]	[٤٠٠ وحدة × ٥٠٪]
	١٥٠٠٠	١٤٠٠	٢٠٠

---

② الفحص في نهاية الرحلة :

* مستوى اتمام الوحدات التالفة = ١٠٠ ٪
* توزع مافي تكلفة التلف المسموح بها على :

	* انتاج تام .	* تالف غير مسموح به
وذلك بنسبة [عدد الوحدات]	[١٥,٠٠٠ وحدة]	[٤٠٠ وحدة]

[غير التام لم توزع عليه لانه لم يصل الى نهاية الرحلة (لانه غير تام) والتي هي نقطة الفحص] .

---

③ الفحص عند نقطة معينة ٤٠ ٪ :

* مستوى اتمام الوحدات التالفة = نقطة الفحص = ٤٠ ٪
* توزع مافي تكلفة التلف المسموح بها على :

	* انتاج تام .	* انتاج غير تام	* تالف غير مسموح به
وذلك بنسبة [عدد الوحدات]	[١٥,٠٠٠ وحدة]	[٢,٠٠٠ وحدة]	[٤٠٠ وحدة]

[غير التام مستوى اتمامه ٧٠٪ أكبر من نقطة الفحص ٤٠ ٪ . اذن توزع عليه لانه فحص الفحص]

---

④ الفحص عند نقطة معينة ٧٠ ٪ :

* مستوى اتمام الوحدات التالفة = نقطة الفحص = ٧٠ ٪
* توزع مافي تكلفة التلف المسموح بها على :

	* انتاج تام	* انتاج غير تام	* تالف غير مسموح به
وذلك بنسبة [عدد الوحدات]	[١٥,٠٠٠ وحدة]	[٢,٠٠٠ وحدة]	[٤٠٠ وحدة]

[غير التام مستوى اتمامه ٧٠٪ يساوي نقطة الفحص ٧٠ ٪ . اذن توزع عليه لانه فحص الفحص]

---

⑤ النقص عند نقطة معينة ٩٠٪ :

* مستوى إتمام الوحدات التالفة = نقطة النقص = ٩٠٪
* توزع صافي تكلفة التلف المسموح بها على :

* إنتاج تام .	* تالف غير مسموح به
وذلك بنسبة [عدد الوحدات] ← [١٥,٠٠٠ وحدة]	: [٤٠٠ وحدة] .

[غير التام مستوى إتمامه ٧٠٪ أقل من نقطة النقص ٩٠٪ إذن لا توزع عليه لأنه لم يبلغ النقص].

مثال :

تقوم شركة النباح المصرية بإتباع نظام تكاليف الراحل وفيما يلي البيانات الخاصة بإحدى الراحل بها:

* وحدات تامة ١٥,٠٠٠ وحدة .
* " تحت التشغيل أول المدة ٩,٠٠٠ وحدة .
* " تالف ٦,٠٠٠ وحدة .
* مستوى إتمام الوحدات غير التامة (تحت التشغيل أول المدة) ٤٠٪
* تم بيع الوحدة الواحد من التالف بمبلغ ٢ ج .
* تكلفة الرحلة كالتالي : ت. مستلمة ٦٠,٠٠٠ ج + ت. أجور ٣٠,٠٠٠ ج + ت. صناعية ١٠,٠٠٠ ج

المطلوب : ⚠ تصوير تقرير الإنتاج الفعلي وتقرير تكاليف الرحلة.
⚠ بفرض أن النقص يتم عند مستوى ٣٠٪ المطلوب تصوير تقرير الإنتاج الفعلي وتقرير تكاليف الرحلة.

الحل :

نحدد أولاً الوحدات التالفة المسموح بها & وغير المسموح بها.
بما أنه لم يذكر في التمرين نسبة التالف المسموح به، إذن يعتبر التالف كله مسموح به.

* التالف المسموح به = ٦,٠٠٠ وحدة.

* المطلوب ⚠ :

- نتبع طريقة تطحيم التكلفة وذلك إذا : ١- لم يعطى في السؤال مستوى إتمام التالف المسموح به.
" " " ٢- لم يعطى " " طريقة النقص .

وبالتالي نعمل في الحل "الوحدات التالفة المسموح بها" حيث لا تذكر في تقرير الإنتاج الفعلي.
- " " " " " تكاليف الرحلة .

تقرير الانتاج الفعلي " تضخيم التكلفة "

بيان	كمية الانتاج	ت. مستقلة		ت. أجور		م.ص.م	
		مستوى الانتاج	وحدات متبانية	مستوى الانتاج	وحدات متبانية	مستوى الانتاج	وحدات متبانية
(أ) وحدات تامة محولة	١٥,٠٠٠	١٠٠٪	١٥,٠٠٠	١٠٠٪	١٥,٠٠٠	١٠٠٪	١٥,٠٠٠
(ب) وحدات تحت التشغيل آخر الفترة	٩,٠٠٠	١٠٠٪	٩,٠٠٠	٤٠٪	٣٦٠٠	٤٠٪	٣٦٠٠
الانتاج الفعلي			٢٤,٠٠٠		١٨٦٠٠		١٨٦٠٠

* ولتعزيز تقرير تكاليف الوحدة طبقاً لطريقة تضخيم التكلفة يتم الآتي :

ف تحديد الكل : نقوم بطرح القيمة الاستردادية (البيعية) للتالف المسموح به من عناصر التكاليف وفق الترتيب [ت. مستقلة / ت. أجور / م.ص.م] بحسب نسبة تكلفة كل عنصر.

القيمة البيعية للتالف المسموح به = ٦,٠٠٠ وحدة تالف مسموح به × ٣ ج سعر بيع الوحدة

= ١٨,٠٠٠ ج.

ونقوم بتوزيعها على :

ت. مستقلة	:	ت. الأجور	:	م.ص.م
نسبة تكلفتهم	٦,٠٠٠ ج	:	٣,٠٠٠ ج	: ١,٠٠٠ ج

* نصيب ت. مستقلة من القيمة البيعية للتالف المسموح به = ١٢,٠٠٠ ج القيمة البيعية × ٦,٠٠٠ / ١٠,٠٠٠ = ٧٢٠٠

ويكون صافي ت. مستقلة التي سنضعها في تقرير التكاليف = ٦٠,٠٠٠ ج ت. مستقلة − ٧٢٠٠ نصيبها من القيمة

= ٥٢٨٠٠ ج

* نصيب ت. الأجور من القيمة البيعية للتالف المسموح به = ٣,٠٠٠ ج القيمة البيعية × ٣,٠٠٠ / ١٠,٠٠٠ = ٣٦٠٠

ويكون صافي ت. الأجور التي سنضعها في تقرير التكاليف = ٣٠,٠٠٠ ت. الأجور − ٣٦٠٠ نصيبها من القيمة

= ٢٦٤٠٠ ج

نصيب م.ص.م.م القيمة البيعية للتالف المسموح به = ١٢,٠٠٠ ج القيمة البيعية × ١٠١,٠٠٠ ج / ١٠٠,٠٠٠ ج = ١٢٠٠ ج

ويقدم صافي م.ص.م.م التي سنضعها في تقرير التكاليف = ١٠١,٠٠٠ ج م.ص.م.م - ١٢٠٠ نصيبها من القيمة البيعية

= ١٠٠,٨٨٠٠ ج

تقرير تكاليف المرحلة "تقييم التكلفة"

البيان	إجمالي التكلفة	ت. الوحدة	إنتاج فعلي تعادلي	كمية الإنتاج
عناصر ت. الفترة :				٣٠,٠٠٠
				(٦,٠٠٠)
- ت. مستلمة	٥٢٨٠٠	٢,١٠ ج	٢٤,٠٠٠ ÷	تالف
● ت. أول	٩٦٤٠٠	١,٤٢ ج	١٨٦٠٠	
- م.ص.م.م	٨٠٠٠	١,٤٧ ج	١٨٦٠٠	
	٨٨,٠٠٠	٤,٠٩ ج		٢٤,٠٠٠
ناقص التكاليف :				١٥,٠٠٠
وحدات تالفة :				
- ت. مستلمة.	٣٣,٠٠٠	٢,١٠	١٥,٠٠٠	
- ت. أول.	٢١٣٠٠	١,٤٢	١٥,٠٠٠	
- م.ص.م.م	٧٠٥٠	١,٤٧	١٥,٠٠٠	
●	٦٢٥٠			١٥,٠٠٠
وحدات تحت التشغيل آخر الفترة :				٩,٠٠٠
- ت. مستلمة.	١٩٨٠٠	٢,١٠	٩,٠٠٠	
- ت. أول.	٥١١٢	١,٤٢	٣٦٠٠	
- م.ص.م.م	١٦٢٢	١,٤٧	٣٦٠٠	
	٢٦٦٠٤			٩,٠٠٠

* المطلوب ٤ :

١٠

نتبع طريقة إعادة التوزيع وذلك لأنه : - أعطى طريقة الفحص . [الفحص يتم عند مستوى ٢٠٪]

وبالتالى نلزم الوحدات التالفة المسموح بها : تذكرنى تقرير الإنتاج الفعلى.

لا تذكر " " تكاليف الإخلال.

وبالتالى الفحص عند نقطة معينة ٣٠٪

* إذا مستوى إتمام الوحدات التالفة = نقطة الفحص = ٣٠٪

* توزع هامش تكلفة التلف المسموح به على :

* إنتاج تام — [١٥,٠٠٠ وحدة] * إنتاج تحت التشغيل آخر المدة [٩,٠٠٠ وحدة]

وذلك بنسبة [عدد الوحدات]

[غير التام (تحت التشغيل آخر) مستوى إتمامه ٤٠٪ أكبر من نقطة الفحص ٣٠٪ إذا توزع عليه لأنه فحص للفحص]

تقرير الإنتاج الفعلى "بإعادة توزيع"

بيان	كمية الإنتاج	ت. مستلمة		ت. أجور		ت. صنع ٣٠٪	
		مستوى الإتمام	وحدات متكافئة	مستوى الإتمام	وحدات متكافئة	مستوى الإتمام	وحدات متكافئة
(١) وحدات تامة	١٥,٠٠٠	١٠٠٪	١٥,٠٠٠	١٠٠٪	١٥,٠٠٠	١٠٠٪	١٥,٠٠٠
(٢) وحدات تحت التشغيل آخر	٩,٠٠٠	١٠٠٪	٩,٠٠٠	٤٠٪	٣٦٠٠	٤٠٪	٣٦٠٠
(٣) وحدات تالف مسموح بها	٦,٠٠٠	١٠٠٪	٦,٠٠٠	٣٠٪ نقطة الفحص	١٨٠٠	٣٠٪ نقطة الفحص	١٨٠٠
الإنتاج الفعلى			٣٠,٠٠٠		٢٠٤٠٠		٢٠٤٠٠

ولتصوير تقرير تكاليف الرحلة طبقاً لطريقة إعادة التوزيع يتم الآتي :

- في داخل الجدول : نقوم بطرح القيمة البيعية للتالف المسموح به من إجمالي التكاليف في الجزء الأول من تقرير
- في تعبيد الكل : نحسب صافي ت. التالف المسموح به = ت. التالف المسموح به - القيمة البيعية

ثم نقوم بتوزيع صافي ت. التالف المسموح به على الوحدات المنتجة وذلك حسب عدد

بيان	إجمالي التكلفة	ت. الوحدة	إنتاج فعلي بتجانس	كمية
أ) عناصر ت. الفترة :				
- ت. مستلمة	٦٠١٠٠٠			١٠١٠٠٠
- ت. أجور	٣٠١٠٠٠		+ ٣٠١٠٠٠	
- م.ص.م	١٠١٠٠٠		٢٠٤٠٠	
(-) القيمة البيعية للتالف المسموح به	(١٢٠٠٠)	١,٤٧ ، ١,٢٩	٢٠٤٠٠	(٦٠٠٠) تالف
	٨٨١٠٠٠	٢,٩٦		٢٤٠٠٠
ب) باقي التكاليف :				
⚠ وحدات تامة :				
- ت. مستلمة .	٣٠١٠٠٠	٢		١٥١٠٠٠
- ت. أجور .	٢٢٠٥٠	١,٤٧	١٥١٠٠٠	
- م.ص.م .	٧٢٥٠	,٤٩	١٥١٠٠٠	
(+) نصيب من صافي ت. التالف المسموح به	٣٢٠٥		١٥١٠٠٠	
	٣١٦٠٥			١٥١٠٠٠
⚠ وحدات تحت التشغيل آخر المدة :				
- ت. مستلمة .	١٨١٠٠٠	٢		٩١٠٠
- ت. أجور .	٥٢٩٢	١,٤٧	٩١٠٠٠	
- م.ص.م	١٧٦٤	,٤٩	٣٦٠٠	
(+) نصيب من صافي ت. التالف المسموح به	١٣٢٣		٣٦٠٠	
	٢٧٣٧٩			٩١٠٠

في تعبيد الكل: صافي تكلفة التالف المسموح به = ت. التالف المسموح به - القيمة البيعية له

= [(١٠١٠٠٠ + ٦٠١٠٠٠) + (١٨١٠٠٠ + ٣٠١٠٠٠ × ١,٤٧) + (٩١٠٠ + ١٠١٠٠٠ × ,٤٩)] - ١٢٠٠٠

= ١٥٥٢٨ - ١٢٠٠٠

= ٣٥٢٨

ثم توزع على الوحدات التامة & الوحدات تحت التشغيل آخر المدة بنسبة كمية كل

نصيب الوحدات التالفة = ١٥١٠٠٠ / ٢٤٠٠٠ × ٣٥٢٨ = ٢٢٢٠

* معالجة الوحدات "المرفوضة" [المعيبة] *

* الوحدات المرفوضة : - هى وحدات تامة مخالفة للمواصفات الفنية وتحتاج إلى إعادة إصلاح ما يترتب عليه تحمل تكلفة أخرى لا تتمثل فى تكلفة التشكيل فقط [أجور + م.خ + م] وذلك بسبب المادة الخام موجودة فيها أصلاً وتحتاج إلى إعادة تشكيل عليها فقط .

وإذن :

* الوحدات المرفوضة ← هى وحدات تامة [يأخذ مستوى إتمامها دائماً ١٠٠٪]
* خسارة " ← هى ت . التشكيل فقط [أجور + م.خ + م]
* خسارة " ← تحمل على الوحدات التامة فقط .

* وحساب "خسارة" الوحدات المرفوضة :

مثال : بلغت الوحدات المرفوضة ١٠٠ وحدة وكانت تكاليفها كالتالى :
- تكلفتها فى المرحلة الأولى ٣ ج [منها ٢ ج مواد] .
- " " " الثانية ٥ ج .
- " " " الثالثة ٧ ج .

⚠ الحالة الأولى : "اكتشف الرفض فى أى مرحلة تالية للمرحلة الأولى" .
- وتم إعادة الوحدات المرفوضة إلى **بداية المرحلة الأولى** :

خسارة الوحدات المرفوضة = إجمالى ت . الوحدات المرفوضة - إجمالى تكلفة الوحدات قبل المرحلة التى أعدنا إليها الوحدات المرفوضة

وبما أننا أعدنا الوحدات المرفوضة إلى بداية المرحلة الأولى إذن نكون قد خسرنا ت . التشكيل كلها فى جميع المراحل التى مرت عليها ماعدا ت . المواد .

بالتطبيق على المثال [اكتشف الرفض فى المرحلة الثالثة وأعيدت الوحدات لتشغيلها من جديد .

الحل : [إذن الخسارة تتمثل فى ت . التشكيل للمرحلة الأولى والثانية والثالثة]

خسارة الرفض = إجمالى ت . الوحدات المرفوضة - إجمالى ت . الوحدات قبل المرحلة التى أعيدت إليها الوحدات المرفوضة

= [١٠٠ وحدة مرفوضة × ٧ للوحدة] - [١٠٠ وحدة × ٢ ج ت . المواد]

١٠٥

= [١٠٠ وحدة مرفوضة × ٧ ج للوحدة] - [١٠٠ وحدة × ٣ ج ت. مواد] أخذنا المواد لإنتاج الوحدات إلى بداية المرحلة الأولى
لذلم قبل هذه المرحلة كانت التكلفة
عبارة عن مواد فقط .

الحالة الثانية : اكتشف الرفض في مرحلة أخرى [غير المرحلة الأولى]
وتم إعادة الوحدات الرفوضة إلى مرحلة أخرى [غير المرحلة الأولى]

بالتطبيق على المثال نجد أنه تم اكتشاف الرفض في المرحلة الثالثة وتم إعادة الوحدات الرفوضة إلى المرحلة الثانية
[لذلم العبارة تشمل فى تكلفة التشكيل للمرحلة الثانية + المرحلة الثالثة]

الحل :

تحميل الرفض = إجمالى تكلفتها (قبل) المرحلة التى أعدنا إليها الوحدات الرفوضة . - إجمالى تكلفتها الوحدات الرفوضة

= [١٠٠ وحدة مرفوضة × ٧ ج للوحدة] - [١٠٠ وحدة × ٣ ج للوحدة]

لم يتم إضافة أى مواد إلى المرحلة الثانية إذن التكلفة قبل المرحلة الثانية هى تكلفة المرحلة الأولى.

= ٧٠٠ - ٣٠٠ = ٤٠٠ ج

الحالة الثالثة : اكتشف الرفض فى مرحلة معينة
- وتم إعادة الوحدات الرفوضة إلى بداية نفس المرحلة .

بالتطبيق على المثال : [اكتشف الرفض فى المرحلة الثالثة وأعيدت إلى بداية المرحلة الثالثة]
[لذلم العبارة تشمل فى ت. التشكيل للمرحلة الثالثة فقط] .

لاحظ أن: في **تقرير الانتاج** ← تظهر الوحدات الرقمية في بند مستقل بمستوى واحد ١٠٠٪ من التشغيل فقط [أجور + مباشر].

في **تقرير التكاليف** ← تظهر خسارة الوحدات الرقمية مضافة على الانتاج التام فقط.

مثال:

- يراد انتاج بشركة النصر الصناعية بمرحلتيها [أ] [ب] وفيما يلي بيانات عن التكاليف وحركة الانتاج في ٣١ ديسمبر ١٩٨٥م

	مرحلة [أ]	مرحلة [ب]
* ت. وحدات تحت التشغيل (أول ديسمبر):		
- ت. مواد مستلمة.	-	٢٨٨٠
- مواد.	٢,١٠٠	٦٠٠
- عمل.	١٨٠٠	٨٠٠
- مصروفات.	٨٠٠	٣٦٠
- عدد وحدات تحت التشغيل (أول ديسمبر)	٢٥٠٠	١٥٠٠
* عناصر تكاليف شهر ديسمبر:		
- مواد	٢٠٨٠٠	١٥٢٤٠
- عمل	٢٢٢٠٠	٢٧٩٥٠
- مصروفات	١٧٢٠٠	١٣٢٢٠
* حركة الانتاج:		
- وحدات بدأ تشغيلها	٤,١٠٠	-
* - وحدات تامة مرسلة للمرحلة [ب].	٣٦,١٠٠	-
- وحدات تامة مرسلة للمخازن.	-	٣٤,١٠٠
- وحدات مفقودة.	١٥٠٠	١٥٠٠
- وحدات مرفوضة في المرحلة [ب] وأعيد تشغيلها	-	١,١٠٠
مع جديد بنفس المرحلة.		
* وحدات تحت التشغيل (٣١ ديسمبر):		
* - مواد ١٠٠٪ ، عمل ومصروفات ٨٠٪	٥,١٠٠	
- مواد ١٠٠٪ ، عمل ومصروفات ٥٠٪		٤,١٠٠

المطلوب: أولاً: تصوير تقرير الانتاج الفعلي لكل مرحلة عن شهر ديسمبر.

ثانياً: " " التكاليف " " " " " .

الحل :

عند حل أى تمرين على المراحل يجب أن نتبع الآتى :

① تحديد هل يوجد وحدات **تحت التشغيل أول المدة** أم لا .
وفى حالة وجودها نحدد طريقة معالجتها [الأول فى الأول / المتوسط المرجح]

② تحديد هل يوجد وحدات **تالفة (مفقودة)** مسموح بها أم لا .
وفى حالة وجودها نحدد طريقة معالجتها [إعادة توزيع / تضخيم التكلفة]

③ تحديد هل يوجد وحدات **غير موضة** أم لا .
وفى حالة وجودها نحدد خسارتها

وبالتطبيق على التمرين : *** المرحلة الأولى : [أ] ***

① بالنسبة لوحدات تحت التشغيل أول المدة :

- هناك وحدات تحت التشغيل أول المدة [أول سبتمبر ٥٠٠ وحدة] والطريقة المناسبة لمعالجتها هى "المتوسط المرجح" وذلك للأسباب التالية :
  * لم يعطى مستوى إتمام الوحدات تحت التشغيل أول الفترة .
  * أعطى تكلفة الوحدات تحت التشغيل أول المدة بصورة تفصيلية لكل عنصر على حده [مواد أولية ...]

∴ إذن لا تظهر وحدات تحت التشغيل أول المدة فى التقرير [تقرير الإنتاج والتكاليف]

② بالنسبة للوحدات التالفة أو المفقودة :

- هناك وحدات مفقودة [١٥٠ وحدة] وبما أنه لم يذكر نسبة المسموح بها فى التمرين وإذن نعتبر كل الوحدات المفقودة مسموح بها . والطريقة المناسبة لمعالجتها هى "تضخيم التكلفة" للأسباب الآتية :
  * لم يعطى مستوى إتمام الوحدات المفقودة المسموح بها .
  * لم يعطى طريقة الفحص .

∴ إذن لا تظهر الوحدات المفقودة المسموح بها فى التقرير [تقرير الإنتاج والتكاليف]

وحدات تحت التشغيل + وحدات = إجمالي وحدات = وحدات + وحدات تحت + وحدات
أول المدة جديدة بدء التشغيل تامة انتهاء آخر المدة تالف (١٠٪)

٤٢٥٠٠ = ٤٠٠٠ + ٣٦٠٠٠ + ٥٠٠٠ + ١٥٠٠

تقرير الانتاج الفعلي [مرحلة ٢]

بيان	كمية الانتاج	مدين		دائن			
		مستوى الاتمام	وحدات مكافئة	مستوى الاتمام	وحدات مكافئة	مستوى الاتمام	وحدات مكتملة
(أ) وحدات تامة مرحلة	٣٦٠٠٠	١٠٠٪	٣٦٠٠٠	١٠٠٪	٣٦٠٠٠	١٠٠٪	٣٦٠٠٠
(ب) وحدات تحت التشغيل آخر المدة	٥٠٠٠	١٠٠٪ نفس الدرجة	٥٠٠٠	٨٠٪ حسب نفس الدرجة	٤٠٠٠	٨٠٪ حسب الدرجة	٤٠٠٠
الانتاج الفعلي			٤١٠٠٠		٤٠٠٠٠		٤٠٠٠٠

تقرير التكاليف [مرحلة ٢]

بيان	إجمالي التكلفة	ت. الوحدة	الانتاج الفعلي	كمية الانتاج
(أ) عناصر ت. الانتاج :				
- ت. مواد [أول المدة ٤١٠٠ + جديدة ٣٠٨٠٠]	٣٤٨٠٠	٠,٨ = ٤١٠٠٠	٤١٠٠٠	٤٢٥٠٠
- ت. أجور [١٨٠٠ + ٢٢٢٠٠]	٢٤١٠٠	٠,٦	٤٠١٠٠٠	
- م.ت.م [٨٠٠ + ١٧٢٠٠]	١٨١٠٠	٠,٤٥	٤٠١٠٠٠	تالف (١٥٠٠)
	٧٤٨٠٠	١,٨٥	٤١٠٠٠	
(ب) توزيع التكاليف :				
(١) وحدات تامة مرحلة :				٣٦١٠٠٠
- ت. مواد	٢٨٨٠٠	٠,٨ = (X)	٣٦١٠٠٠	
- ت. أجور	٢١٦٠٠	٠,٦	٣٦١٠٠٠	
- م.ت.م	١٦٢٠٠	٠,٤٥	٣٦١٠٠٠	
	٦٦٦٠٠			٣٦١٠٠٠
(٢) وحدات تحت التشغيل آخر المدة :				٥١٠٠٠
- ت. مواد	٤١٠٠	٠,٨	٥١٠٠٠	
- ت. أجور	٢٤٠٠	٠,٦	٤١٠٠٠	
- م.ت.م	١٨٠٠	٠,٤٥	٤١٠٠٠	
	٨٢٠٠			٥١٠٠٠

* الرحلة الثانية [ب] *

① بالنسبة لوحدات تحت التشغيل أول المدة :

- هناك وحدات تحت التشغيل أول المدة [أول سبتمبر ١٥٠٠ وحدة] والطريقة المناسبة لمعالجتها هي "المتوسط المرجح" لنفس الأسباب السابقة في الرحلة [٢] .

لماذا لا تظهر وحدات تحت التشغيل أول المدة في التقرير هنا [تقرير الانتاج والتكاليف]

② بالنسبة للوحدات التالفة أو المفقودة :

- هناك وحدات مفقودة [١٠٠ وحدة] وبما أنه لم يذكر نسبة السموح بها في التمرين لذا نعتبر كل الوحدات المفقودة مسموح بها . والطريقة المناسبة لمعالجتها "تضخيم التكلفة" لنفس الأسباب السابقة في الرحلة [٢] .

لماذا لا تظهر الوحدات المفقودة المسموح بها في التقرير هنا [تقرير الانتاج والتكاليف]

③ بالنسبة للوحدات المرفوضة :

- هناك وحدات مرفوضة [١٠٠ وحدة] وأعيد تشغيلها مجدداً في نفس الرحلة [ب] : القرارات الخاصة بالرفض :
* إذا تظهر الوحدات المرفوضة في تقرير الانتاج الفعلي وبمستواها ١٠٠٪ [لأنها دائماً وحدات تالفة]
* خسارة الرفض = ت. التشغيل للرحلة الثالثة فقط [أجور + م.م] .

وحدات تحت التشغيل أول المدة + وحدات مجدية بدء التشغيل = إجمالي وحدات تامة + وحدات تحت التشغيل آخر المدة + وحدات تالف (مفقود)

١٥٠٠ + ٣٦٠٠٠ = ٣٧٥٠٠ = ٣٢١٠٠ + ٤٠٠٠ + ١٥٠٠

[مستلمة من الرحلة الثانية]

بيان	كمية الانتاج	مستلمة من الرحلة الثانية: كمية	مستلمة من الرحلة الثانية: نسبة	مواد: كمية	مواد: نسبة	أجور: كمية	أجور: نسبة	م.م: كمية	م.م: نسبة
① وحدات تامة	٣٢١٠٠	٣٢١٠٠	١٠٠٪	٣٢١٠٠	١٠٠٪	٣٢١٠٠	١٠٠٪	٣٢١٠٠	١٠٠٪
② وحدات تحت التشغيل آخر	٤٠٠٠	٤٠٠٠	١٠٠٪	٤٠٠٠	١٠٠٪	٤٠٠	١٠٪	٤٠٠	١٠٪
③ وحدات مرفوضة	١٠٠٠	صفر	صفر	صفر	صفر	١٠٠٠	١٠٠٪	١٠٠٠	١٠٠٪
الانتاج الفعلي		٣٦٠٠٠		٣٦٠٠٠		٣٥٦٠٠		٣٥١٠٠	

[تكلفة التشغيل (أجور + م.م)]

تقرير التكاليف [مرحلة ب]

بيان	إجمالي التكاليف	ت. الوحدة	الإنتاج الفعلي	كمية الأساس
(أ) عناصر ت. الشركة :				٣٧٥٠٠
- ت. مستقلة [أول المدة + دورة] [٦٦٦٠٠ + ٢٨٨٠]	٦٩٤٨٠	١,٩٣	٣٦,٠٠٠	
- ت. مواد [١٥٢٤٠ + ٦٠٠]	١٥٨٤٠	,٤٤	٣٦,٠٠٠	
- ت. أجور [٢٧٠٩٥٠ + ٨٠٠]	٢٧٨٩٥٠	,٧٩٧	٣٥,٠٠٠	
- م.م.م [١٣٢٢٠٠ + ٣٦٠]	١٣٥٨٠	,٣٨٨	٣٥,٠٠٠	
	١٢٦٧٩٥	٣,٨٠٥	٣٦,٠٠٠	متقرر (١٥٠٠)
(ب) ملخص التكاليف :				٣٤,٠٠٠
١) وحدات تامة كاملة :				
- ت. مستقلة .	٦١٧٦٠	١,٩٣	٣٤,٠٠٠	
- ت. مواد .	١٤٠٨٠	,٤٤	٣٤,٠٠٠	
- ت. أجور .	٢٧٠٠٤	,٧٩٧	٣٤,٠٠٠	
- م.م.م	١٢٤١٦	,٣٨٨	٣٤,٠٠٠	
(+) خسارة وحدات "مرفوضة"				
تشكيل - ت. أجور	٧٩٧	,٧٩٧	١,٠٠٠	
نقد - م.م.م	٣٨٨	,٣٨٨	١,٠٠٠	
	١١٤٩٤٥			١٠٠٠
٢) وحدات تحت التشغيل آخر المدة :				...
- ت. مستقلة .	٧٧٠٠	١,٩٣	٤,٠٠٠	
- ت. مواد .	١٧٦٠	,٤٤	٤,٠٠٠	
- ت. أجور	١٥٩٤	,٧٩٧	٢,٠٠٠	
- م.م.م .	٧٧٦	,٣٨٨	٢,٠٠٠	
	١١٨٥٠			-