



جامعة الشيخ عبدالله البدرى

كلية التكنولوجيا

قسم التقنية الاجتماعية

تخصص نظم معلومات محاسبية ومصرفية

بحث تكميلي لنيل درجة الدبلوم التقنى

بعنوان

أثر تكاليف الجوانب على إتخاذ القرارات في المنشأة الصناعية

إعداد الطالب:

موسى محمد إدريس

جلال الدين خلف الله جلال الدين

مؤيد محمد موسى

عوض عبدالله فضل الله مرسال

محمد الفاضل رحمة الله

إشراف الاستاذ

محمد خير عثمان

أغسطس ٢٠١٥م

بسم الله الرحمن الرحيم

آية :

قال تعالى :

(( إقرأ باسم ربك الذي خلق \* خلق الإنسان من علق \* إقرأ وربك الأكرم \* الذي علم بالقلم \*

علم الإنسان ما لم يعلم ))

صدق الله العظيم

سورة العلق الآية ( ١ - ٥ )



إهداء

إلى منارة العلم والإمام المصطفى إلى الأمتى الذى علم المتعلمين والخلق أجمعين

النبى صلى الله عليه وسلم

إلى من علمنى الصبر والثبات وأهدتنى بينبوع الحنان المتدفق وأجمل الأشياء والشمعه التى ظلت

تحترق من أجلى إلى أن أرتويت بدمائها

أمتى الحبيبه

إلى من دوماً سداً لى فى الحياة إلى من كان دليلاً استرشده حين تلقى الظلمات

أبى الموقر

إلى كل \*\*الطاهرة إلى هؤلاء الذين يأتون\*\* حياتهم للعلم والمعرفة

أساتذتى الإجلاء

إلى أخوانى وأخواتى مصابيح الظلام وزادى فى هذا الطريق الشاق وأهلى إلى شموخ العلم والمعرفة

\*\*\*\*الأملى المرجو من بعدى

زملائى وزميلاتى

واليكم جميعاً أهدى هذا البحث

ج

شكر و عرفان

الحمد لله وكفى والسلم على عباده الذين اصطفى

أما بعد

فحق على أن أتقدم بخالص الشكر والعرفان

إن شكر النعمة مطلوب مرغوباً بنصوص الكتاب السنة ومن هذا المقام فأني أتقدم بالشكر

لكل من وقف بجنبى أثناء إعدادى لهذا البحث وكتابته وإلى أستاذى الجليل محمد خير

عثمان

والشكر أجزله إلى أسرة كلية الشيخ عبدالله البدرى التقنية .

كما أشكر كل من ساهم فى اعداد هذا البحث من طباعة وأفاده

## مقدمه:

هذه الخطه بعنوان اثر تكاليف المراحل على اتخاذ القرارات في المنشآت الصناعيه وهي تحتوي على مشكله البحث واهميه البحث ومنهج الدراسه وسيقومون الباحثون بعد اجراء البحث بتحديد النتائج واثبات الفرضيات او عدم اثباتها ثم توضيح التوصيات والمراجع ومصادرها ومصادر البحث.

## مشكلة البحث:

تتمثل مشكلة البحث بأن هنالك كثير من المشاكل والصعوبات التي تواجه المنشأه الصناعيه وتؤثر علي تكاليف المراحل

وذلك مما يؤثر علي الانتاج بصوره مباشره

المشاكل التي تواجه المنشآت الصناعيه:-

أ/ ان تكلفه كل مرحله تختلف عن الاخرى

ب/ توفير كافة الاجراءات اللازمه

ج/ تحديد نوع وجوده الموارد المساعد في التصنيع

## اهميه البحث:

تكمن اهميه البحث في اثر تكاليف المراحل التي تقسم الى اقسام :

١/ تكاليف مباشره

٢/ تكاليف غير مباشره

وقد يرى الباحثون ان هنالك خطوات تساعد المنشآت الصناعيه في اتخاذ القرارات

واستخراج تقارير نهائيه لكل مرحله من مراحل التكاليف مثل :

أ/ تجميع

ب/ تصنيع

ج/ تسويق

وبعد الانتهاء من العمليات السابقة تقوم المنشأة بتحديد التكلفة العامة ومن ثم وضع ارباح مناسبة .

### **اهداف البحث:**

ان الهدف الرئيسى هو التعرف على مدى تاثير تكاليف المراحل على اداء المنشأة الصناعية .

معرفة متى يتم تطبيق نظام تكاليف المراحل فى المنشأة الصناعية

معرفة الخطوات الاساسية فى تكاليف المراحل .

توفير المعدات اللازمة لعمل المنشأة .

معرفة متى يتم تصنيع المنتج داخل المنشأة .

معالجة تقدير التكلفة نسبيا او بنسبة تقليدية .

### **فروض البحث :**

١/ استخدام نظام تكاليف المراحل يؤدي الى نجاح اتخاذ القرارات فى المنشأة الصناعية .

٢/ عملية اتخاذ القرارات لها علاقة مباشرة فى تحديد تكلفة الطن بغض النظر عن نظام التكاليف المستخدم .

٣/ يتم تحديد سعر البيع بالطن بواسطة قسم البيع والتسويق فى المنشأة الصناعية

**الفصل الأول**  
**نظام تكاليف المراحل**

المبحث الأول : طرق تجميع التكاليف في نظام تكاليف  
المراحل

المبحث الثاني : نماذج أنظمة تكاليف المراحل

المبحث الثالث : مكونات ومقومات نظام التكاليف

## المبحث الاول :

طرق تجميع التكاليف في نظام تكاليف المراحل :

### مقدمة :

يمكن اتباع أي من افتراضات لتتالي التكاليف حين حساب تكلفة المخزون وتكلفة الوحدة في نظام تكاليف المراحل .

الافتراض الاول يتعلق بمتوسط التكلفة ( يطلق عليه في بعض الاوقات المتوسط المتحرك ) .

وهو أكثر استخداماً في الممارسة العملية حيث يتم فيه تجميع أي تكاليف محملة علي مخزون أول المدة من الانتاج تحت التشغيل الي التكاليف التي تمكن من خلال الفترة المالية الي متوسط التكاليف القابل للتحميل علي الانتاج للفترة الجارية ويتبع ذلك الحاجة الي حساب تكلفة منفصل لكل من الانتاج تحت التشغيل و لتكاليف الانتاج الجاري نظراً لأنه يتم تجميعها لإغراض حساب تكلفة الوحدة .

### تجميع التكاليف في نظام تكاليف المراحل :-

تجمع التكاليف في نظام المراحل - مواد مباشرة و أجور مباشرة وتكاليف صناعية غير مباشرة - بنفس الطريقة المتبعة في نظام تكاليف الاوامر تقريباً . غير انها تجمع علي اساس الاقسام عن فترة زمنية معينة بدلاً من الاوامر . وتتحدد الفترة الزمنية بطريقة مرنة وفقاً لاحتياجات المنشأة ويعتبر تجميع التكاليف في نظام المراحل أبسط بكثير منه في نظام الاوامر

### - المواد المباشرة :

يعتبر الطلب صرف المواد في تكاليف المراحل كما في تكاليف الاوامر

أساس صرف المواد للإنتاج ولكن عادة ما يستخدم في صناعة المراحل عدد أقل من طلبات المراد عنه في نظام الاوامر فالشركة التي تستخدم نظام تكاليف المراحل قد تتيح منتجاً وحيداً أو عدد محدوداً من المنتجات في المرحلة في وقت معين و بالتالي يتم اصدار عدد محدود من الطلبات ، ويعتمد عدد الطلبات علي مدي تكرار تشغيله كل كمية من كميات الانتاج ويتمثل القيد اللازم لصرف المواد لتكاليف المراحل مع ذلك المستخدم لتكاليف الاوامر .

#### - الاجور المباشرة :

كما في المواد المباشرة نجد تجميع تكلفة الاجور المباشرة في نظام تكاليف المراحل يعتبر أبسط منالخاص بنظام تكاليف الاوامر . فتجميع تكاليف المراحل علي أساس الاقسام و لفترة زمنية معينة ، ويمكن ان تؤخذ بيانات تكاليف الاجور بالاقسام المختلفة مباشرة من سجلات الاجور دون مجهود اضافي كبير ، فلا توجد حاجة لقيام العاملين بختم ساعات بدء ونهاية عملهم علي امر معين وليس من الضروري تحديد تكلفة أمر معين ويمثل ذلك وفراً في تكاليف مسك الدفاتر ومع ذلك فاذا قام بعض العاملين بالعمل في أكثر من قسم فاننا نحتاج لمسك سجلات عن الوقت الذي استغرقه كل منهم في كل قسم .

#### - التكاليف الغير مباشرة :-

يتم استخدام معدل طبيعي معد مقدماً حين استخدام نظام المراحل بنفس الطريقة السابق شرحها في نظام تكاليف الاوامر ويمكن اختيار الاساس المناسب - تكلفة المواد المباشرة ساعات العمل المباشرة ، الاجور المباشرة ، ساعات تشغيل الآلات - بنفس طريقة نظام تكاليف الاوامر . ويتم معالجة الزيادة أو النقصان في استيعاب الاعباء الصناعية .

- تكلفة الوحدة في حالة عدم وجود انتاج تحت التشغيل :-  
يعتبر حساب تكلفة الوحدة في نظام تكاليف المراحل أبسط حينما لا يوجد  
انتاج تحت التشغيل و لا نحتاج الي افتراض تدفق التكاليف بشكل معين -  
الوارد أولاً صادر أولاً .

#### • الوحدات المعادلة :-

حين استخدام نظام تكاليف المراحل من المعتاد ان تنتج المنشأة منتج  
واحد أ، عدد محدود من المنتجات و بالتالي غالباً ما نجد مخزون من  
الانتاج تحت التشغيل في نهاية الفترة التكاليفية لذلك ينطبق الحساب  
البسيط الذي تم في الفترة السابقة .

ويوجد مخزون الانتاج تحت التشغيل نحتاج الي افتراض بشأن تتالي  
التكاليف ، ويصبح من الضروري استخدام طريقة لتحويل الوحدات  
الغير تامة في آخر الفترة الي ما يعادلها من وحدات تامة .

#### - حساب الانتاج المعادل :-

يحسب الانتاج المعادل بضرب عدد الوحدات الغير تامة في نسبة التمام .  
وبطريقة أخرى فان اجمالي التكاليف المعينة يمكن استخدامها لإنتاج تمام .  
وبعد ذلك تضاف الوحدات المعادلة الي الوحدات التامة من الانتاج للوصول  
الي وحدات الانتاج المعادل .

وتضاف المواد الاولية في بداية المرحلة و بالتالي فان درجة التمام المواد  
الاولية .

وتلخص معلومات الانتاج في تقرير الكميات المنتجة و التي يلخص  
الوحدات المنتجة خلال فتره زمنية معينة وبعد ذلك يظهر تقرير الكميات  
المنتجة .

## - تقرير الانتاج :-

تقرير الانتاج تقرير فترى يلخص بيانات تكلفة الوحدة وتكلفة المخزون

وعادة يتضمن اجراء

أ. تقرير الكميات المنتجة

ب. تقرير تكلفة الانتاج

ج. ملخص التكاليف

فيلخص تقرير الكميات المنتجة لوحدات الانتاج خلال الفترة ويجمع

تقرير تكلفة الانتاج التكاليف ويلخصها لغرض تحديد تكلفة الوحدة وتكلفة

المخزون للوحدات الغير تامة و الوحدات تحت التشغيل وفي قسم تلخيص

التكاليف يتم التحقق من اتمام المحاسبة عن كافة التكاليف وبشكل أساسي

قيود اليومية ويحدد وحدات أول المدة للفترة المقبلة .

## - خطوات اعداد التقرير :-

١. اعداد قسم كميات الانتاج

٢. حساب الانتاج المعادل للمواد و الاجور و التكاليف الصناعية الغير

مباشرة .

٣. اضافة تكلفة رصد أول المدة من الانتاج تحت التشغيل

٤. تحديد تكلفة الوحدة من المواد المباشرة و الاجور المباشرة و التكاليف

الصناعية الغير مباشرة المستوعبة بقسمه كل مكون من مكزونات

التكاليف علي عدد وحدات الانتاج المعادل

٥. ضرب عدد الوحدات التامة في اجمالي تكلفة الوحدة للوصول الي

اجمالي تكلفة الوحدات المحولة الي القسم التالي

٦. حساب مخزون الانتاج تحت التشغيل آخر المدة

٧. جمع القسم الناتج في الخطوة ٦ ، ومقارنة الاجمالي باجمالي التكلفة التي يتم التحاسب عنها .

الانتاج بوحدات معادلة باستخدام طريقة

الوارد أولاً الصادر أولاً :

توجد طريقة أو اختلافات اساسية بين طريقة الوارد أولاً صادر أولاً وطريقة متوسط التكلفة بين حساب الانتاج بوحدات معادلة وتحديد تكلفة الوحدة .توجد طريقتان لحساب الانتاج بوحدات معادلة في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً باستخدام الطريقتان يمكن استخدام إحدهما للتحقق من انتاج الاخرى .

في احدى الطرق يحسب الانتاج المعادله بنفس الطريقة باستخدام في ظل افتراض متوسط التكلفة في كل أن الوحدات المعادلة من مخزون الانتاج تحت التشغيل أولاً المدة تم طرحها و النتيجة هي الحصول علي الانتاج التام المعادله في الفترة محل الدراسة .

١. الاجراءات المستخدمة لأعداد تقرير الانتاج :

١. في بيانات القسم السابق من تقرير الانتاج يجب ان تظهر تكاليف كل مجموعة علي حده مع تحديد تكلفة الوحدة لكل مجموعة علي حدة ولا يوجد متوسط تكلفة الوحدات نظراً لأنها مع تدخل في حساب متوسط التكلفة .

٢. في ملخص التكاليف يجب أن تظهر تكلفة الوحدات التامة و المحمولة من اساس المجموعات .

٣. التدخل في تكاليف مخزون الانتاج تحت التشغيل في آخر المدة التكاليف المحمولة من القسم السابق فضلاً عن تكاليف المواد المباشرة و الاجور

المباشرة و التكاليف الصناعية غير المباشرة و تكلفة هذه المجموعه  
تتكون من أحداث تكاليف الوحدات المحمولة للقسم .

وحدات التالف و الفاقد

يجب التمييز بين الوحدات المفقودة و الوحدات المصيبة فالوحدات  
المفقودة حسب الوحدات التي تختص بتقوية للتبخر أو بعض العمليات  
الآخري في مراحل الانتاج .

أما الوحدات المصيبة فهي السلعة العملية ذات الجوده الغير مطابقة  
للمواصفات التي يمكن بيعها بحالتها أو بعض اصلاحها بتكلفة إضافية و  
بيعها علي أنها فقط من الدرجة الأولى .

و الوحدات التافة من البضائع ذات الجودة الغير ملائمة و لا يمكن  
اصلاحها وبيع بعض المنتج من المنتجات العادية للمنشأة و انما تباع  
المنتجات درجة ثانية أو خرده .

#### الوحدة المفقودة :

حين حدوث فاقد و حداث أحد المراحل الانتاجية بالشركة فانه من  
المعتاد توزيع تكلفته علي الوحدات المتبقية ويمكن أ، يتم ذلك عن  
طريق الاعمال الفاقد ويمكن أن يتم ذلك عن طريق حساب الوحدات  
المعادلة من الانتاج كما لو لم يكن هناك وحدات مفقودة وتحسب التكلفة  
بالنسبة للوحدات الممكن استخدامها فقط و بالتالي تدخل فيها تكلفة  
الوحدات المفقودة .

## وحدات التالفة:-

حينما يكون عدد الوحدات التالفة التي لا يمكن اصلاحها وبيعها كمنتج من الدرجة الاولى في الحدود المقبولة للإنتاج فان قيمتها تعتبر تالف طبيعي وتعالج في تقرير الانتاج بنفس طريقة معالجة وحدات الفاقد .  
وعلي وحدات الفاقد ، فانه يمكن بيع الوحدات التالفة التي تحدث داخل مدي معين فتظهر عادة منفصلة في تقرير كمية الانتاج<sup>1</sup> .

## المبحث الثانى :

### نماذج انظمة تكاليف المراحل

ان نظام تكاليف المراحل الانتاجية تظهر ويطبق فى الشركات الصناعية التى تتميز بنمطية الانتاج من حيث الشكل او الحجم .

ويكون الانتاج فيها اولا تطبيق نظام تكاليف المراحل الانتاجية بالاستمرارية والتتابع فى الانتاج ، ويسعى النظام الى تحديد تكلفة كل مرحلة من المراحل على حدا ومن ثم تنتقل التكاليف مع الوحدات من مرحلة الى اخرى حتى الانتهاء من تصنيع المنتج فى اخر مرحلة.

وبذلك فان كلفة المنتج هى مجموع التكاليف المرحلة من عملية لآخرى .

### نظام تكاليف المراحل الانتاجية :

فى نظام تكاليف المراحل فان تكلفة الوحدة من الانتاج تتمثل فى تخصيص اجمالى التكاليف على وحدات متشابهة ووفقا لهذا النظام يفترض ان كل وحدة منتجة تستلم نفس المستوى من تكاليف المواد المباشرة والعمل المباشر والتكاليف الصناعية غير المباشرة ، وعليه فانه يتم حساب متوسط تكاليف الانتاج للوحدة الواحدة والذى هو عبارة عن تقسيم لاجمالى التكاليف على كمية عددالوحدات المنتجة (اجمالى التكاليف ÷ عدد الوحدات المنتجة) .

يعتمد نظام تكاليف المراحل الانتاجية على بعض السمات الاتية :-

### ١/ المراحل المتعددة :

حيث تقسم العملية الانتاجية الى عدد من المراحل وتختص كل مرحلة بعملية محددة ، وتكون تحت اشراف مسئول عن تلك المرحلة . ويفتح حساب استاذ باسم

تلك المرحلة ويكون لدينا بجميع عناصر الكلفة التي تصرف وتخصص على تلك المرحلة ويكون حساب المرحلة دائما بكل منتجاتها .

## ٢/ متوسط الكلفة :

يعتمد هذا النظام على حساب متوسط كلفة الوحدة الواحدة ، وهذا يتطلب حساب كميات المدخلات والمخرجات لكل مرحلة ، ولعل ما يميز حسابات تكاليف المراحل ان حساب المرحلة الانتاجية يحتوى على حقل بالكميات وحقل للمبالغ ايضا من اجل حساب متوسط التكلفة .

$$\text{متوسط التكلفة} = \frac{\text{تكاليف المرحلة لكل عنصر}}{\text{عدد الوحدات المنتجة لكل عنصر}}$$

عدد الوحدات المنتجة لكل عنصر

## ٣/ نسبة الانجاز (التمام) للانتاج تحت التشغيل فى اخر المدة :

ان تحديد تكلفة الانتاج المرحلة يتطلب فى بعض الحالات ان يكون هنالك انتاج معادل (مكافئ) للانتاج التام الصنع ، عليه لابد من حساب نسبة مستوى الانجاز لكمية الانتاج تحت التشغيل فى اخر المدة ، ولكل عنصر من عناصر الكلفة .

## انواع المراحل الانتاجية:-

هنالك بشكل عام ثلاثة انواع من المراحل الانتاجية هي:

### أ/ المراحل المتتابعة :

موجودة فى الشركات التى يكون فيها منتج واحد او عدة منتجات تمر بعمليات صناعية مختلفة لكن متتابعة مثل صناعة النسيج .

### ب/ المراحل المتوازنة :

إن عملية تحديد نسب الانجاز للانتاج تحتاج الى دقه ومهاره من قبل مسؤول الانتاج، واعتماداً على طبيعه العمليه الانتاجيه ايضاً.

إن تحديد نسبة الانجاز للمواد الاوليه اسهل بكثير من تحديدها لكلفة التحويل، لان كميته المواد المباشره التي تحتاجها الوحدات التامه وكميته المواد الاوليه والتي تحتاجها الوحدات غير التامه يمكن قياسها بكل سهوله بناءً على المواصفات الفنيه للانتاج، على العكس من ذلك كلفة التحويل التي تتضمن عدد من ساعات او ايام التشغيل، لذلك فإن درجه الانجاز لكلفة التحويل تعتمد على ماتحتاج اليه الوحدات من جهود لكي تصبح تامه الصنع لذلك على الشخص الذي يقوم بعملية التقدير وغالباً هو المسؤول عن المرحله الانتاجيه، عليه ان يكون ملماً بطبيعة العمليه الانتاجيه ومطلبات الانتاج لكي يستطيع ان يقدر كميته العمل المطلوب انجازه لهذه الوحدات لكي تصبح تامه الصنع وبنفس الاسلوب لتقدير نسبة الانجاز للمصاريف غير المباشره.

#### خطوات حساب تكلفة الانتاج:-

- ١/ اعداد جدول بالكميات التي ادخلت للانتاج وبكميات انواع الانتاج (المخرجات).
- ٢/ اعداد جدول لحساب كميته الانتاج المتجانس للمخرجات يعرف بجدول الانتاج المتجانس (المكافئ).

٣/ اعداد جدول بتكاليف المرحله الانتاجيه.