

## هزینه های سفارش کار

سیستم هزینه های سفارش کار در شرکت هایی مورد استفاده قرار می گیرد که هر محصول مشابه به طور اساسی با هم تفاوت داشته و بر طبق مشخصات دریافتی از مشتریان یا دستور ساخت تولید شود. یک سفارش ممکن است برای یک واحد محصول مانند ساخت یک پل یا یک گروه محصول مشابه مانند ساخت ۲۰۰ عدد از یک صندلی باشد، شرکت هایی که از سیستم هزینه یابی سفارش کار استفاده می کنند عبارتند از :

شرکت های پیمانکاری، کشتی سازی، هواپیما سازی، تولید اثاثیه و چاپخانه ها. از شرکت هایی که دارای محصولات مختلف می باشند و تولید آنها به شکل چرخه محصول مشابه و متناوب صورت می گیرد می توان از سیستم هزینه یابی سفارش کار استفاده نمود. به طور کل در یک کارخانه تولید اثاثیه ممکن است در مدت یک ماه در ده روز اول ۵۰۰ عدد صندلی در ده روز دوم ماه ۳۰۰ عدد میز و در ده روز سوم ماه ۲۵۰ دست مبل راحتی تولید نمود. در چنین شرایطی هر گروه محصول مشابه را می توان به عنوان یک سفارش تلقی نمود. در سیستم هزینه یابی سفارش کار هزینه های تولید (مواد مستقیم، کار مستقیم و سربار کارخانه) هر سفارش تعیین گردد.

در شکل زیر سیستم هزینه یابی سفارش کار را نشان می دهد. میانگین قیمت

تمام شده یک واحد هر سفارش به قرار زیر محاسبه گردیده:

قیمت تمام شده هر سفارش = میانگین قیمت تمام شده بایک واحد هر سفارش

تعداد سفارش

### **سیستم هزینه یابی مرحله ای:**

هزینه یابی مرحله ای سیستمی است، برای اندازه گیری و گزارش قیمت تمام شده محصولات مشابهی که تولید آنها یک سری عملیات تولیدی یکنواختی به صورت انبوه و پیوسته صورت می گیرد، مانند دایره تراشکاری یا موتتاژ، معمولاً یک واحد محصول از دو یا چند دایره یا مرکز هزینه عبور می کند تا به انبار کالای ساخته شده برسد. در هزینه یابی مرحله ای، هزینه های تولید (مواد مستقیم، کار مستقیم، سربار کارخانه) هر دایره به حساب موجودی کالای در جریان ساخت همان دایره منظور می شود. نمونه صناعی که از سیستم هزینه یابی مرحله ای استفاده می نمایند عبارتند از: صنایع کاغذ، فولاد و شیمیایی.

### **روشهای هزینه یابی محصول:**

هر دو سیستم هزینه یابی سفارش کار و مرحله ای به سه روش واقعی، نرمال و استاندارد قابل اجرا می باشند. روشهای هزینه یابی واقعی، نرمال و استاندارد را می توان به صورت هزینه یابی متغیر (مستقیم) و جذبی اعمال نمود که به صورت شکل زیر خلاصه گردیده است:



روشهای هزینه یابی محصول

هزینه یابی متغیر(مستقیم) هزینه یابی واقعی هزینه یابی نرمال هزینه یابی

استاندارد

مواد مستقیم	واقعی	واقعی	استاندارد
کار مستقیم	واقعی	واقعی	استاندارد
سربار متغیر کارخانه	واقعی	بر آورد شده	استاندارد
سربار ثابت کارخانه(۱)	—	—	—

هزینه یابی جذبی

مواد مستقیم	واقعی	واقعی	استاندارد
کار مستقیم	واقعی	واقعی	استاندارد
سربار متغیر کارخانه	واقعی	بر آورد شده	استاندارد
سربار ثابت کارخانه	واقعی	بر آورد شده	استاندارد

\*

(۱) در هر دوره به حساب سود و زیان منظور می شود.

**ثبت های حسابداری در سیستم هزینه یابی سفارش کار: هزینه یابی واقعی**

ریال      ریال      ریال

۱) موجودی مواد اولیه

\*\*

بستانکاران

\*\*

بابت خرید مواد اولیه

۲) موجودی کالای در جریان ساخت

\*\*

سفارش ۱۰۰

\*\*

سفارش ۲۰۰

\*\*

سفارش ۳۰۰

\*\*

کنترل سربار کارخانه

\*\*

مواد غیر مستقیم

\*\*

موجودی مواد اولیه

\*\*

بابت تعداد مستقیم و مواد غیر مستقیم مصرف شده

۳) کنترل حقوق و دستمزد

\*\*

وزارت اقتصاد و دارایی

\*\*

سازمان تأمین اجتماعی

\*\*

بانک

\*\*

بابت حقوق \_\_\_\_\_ ماه

www.kandoo.cn.com  
\*\* (۴) موجودی کالای در جریان ساخت

\*\* سفارش ۱۰۰

\*\* سفارش ۲۰۰

\*\* سفارش ۳۰۰

\*\* کنترل سربار کارخانه

\*\* کار غیر مستقیم

\*\* کنترل حقوق و دستمزد

بابت منظور نمودن هزینه کار مستقیم و هزینه کار غیر مستقیم به سفارشات

سربار کارخانه

ریال

ریال

ریال

\*\*

(۵) کنترل سربار کارخانه

\*\*

استهلاک

\*\*

بیمه

\*\*

سایر

\*\*

بستانکاران

\*\* پیش پرداخت ها

\*\* ذخیره و استهلاك

بابت هزینه های سربار انجام شده

\*\* (۶) موجودی کالای در جریان ساخت

\*\* سفارش ۱۰۰

\*\* سفارش ۲۰۰

\*\* سفارش ۳۰۰

\*\* کنترل سربار کارخانه

بابت منظور نمودن هزینه های سربار کارخانه به سفارشات

\*\* (۷) موجودی کالای ساخته شده

\*\* موجودی کالای در جریان ساخت

\*\* سفارش ۱۰۰

\*\* سفارش ۲۰۰

بابت قیمت تمام شده سفارشات تکمیل شده

\*\* (۸) قیمت تمام شده کالای فروش رفته

\*\* موجودی کالای ساخته شده



سفارش ۱۰۰ \*\*

بابت قیمت تمام شده سفارشات کالاهای فروش رفته

در پایان دوره مالی به قیمت تمام شده کالای فروش رفته به حساب سود و زیان بسته می شود. صورت قیمت تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته به نحوه محاسبه قیمت تمام شده کالای ساخته شده و قیمت تمام شده کالای فروش رفته را نشان می دهد. این صورت در واقع حسابهای صنعتی را در یک دوره حسابداری تجزیه و تحلیل می نماید.

صورت قیمت تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته در پایان دوره حسابداری صنعتی تهیه می گردد.

مثال:

شرکت تولیدی یزد دارای سیستم هزینه یابی سفارش کار می باشد. موجودی های اول فروردین ماه ۱۳۰۰ به شرح زیر است:

موجودی مواد اولیه ۱۰۰۰۰۰

م. کالای در جریان ساخت سفارش ۱۱۰

مواد مستقیم ۱۴۰۰۰۰

کار مستقیم ۲۲۰۰۰۰

سربار کارخانه

۲۵۰۰۰۰

۶۱۰۰۰۰

م.کالای ساخته شده (سفارش ۱۱۰) ۹۰۰۰۰۰

شرکت طی فروردین ماه در سفارشی به شماره های ۱۲۰\_۱۳۰ دریافت نموده است . مواد اولیه خریداری شده و مصرف شده طی فروردین ماه به شرح زیر

می باشد:

مواد اولیه خریداری شده

۶۰۰۰۰۰

مواد اولیه مصرف شده:

مواد مستقیم

سفارش ۱۲۰

۲۴۰۰۰۰۰

سفارش ۱۳۰

۱۶۰۰۰۰۰

جمع

۴۰۰۰۰۰۰

۲۰۰۰۰۰۰

حقوق و دستمزد بر اساس کارت ساعت کارکرد کارگران و لیست حقوق فروردین ماه به قرار زیر خلاصه شده است:

کار مستقیم

سفرش ۱۱۰ ۱۰۰۰۰۰۰

سفرش ۱۲۰ ۴۰۰۰۰۰۰

سفرش ۱۳۰ ۳۰۰۰۰۰۰

جمع ۸۰۰۰۰۰۰ ۳۰۰۰۰۰۰

سایر هزینه های سربار کارخانه طی فروردین ماه ۷۲۰۰۰۰۰۰ ریال بوده بر مبنای

تسهیم سربار واقعی کارخانه بین سفارشات هزینه کار مستقیم می باشد . در

فروردین ماه سفارشهای ۱۱۰، ۱۲۰، تکمیل و سفارش ۱۰۰، ۱۱۰ تحویل مشتریان

شده است.

مطلوبست: ۱. ثبت عملیات فوق در دفتر روزنامه و انتقال آنها به حساب های دفتر

کل

۲. تهیه کارت هزینه سفارش (به شکل T)

۳. تهیه قیمت تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته برای ماه

منتهی به ۳۱

فروردین ۱۳XX

۱) موجودی مواد اولیه ۶۰۰۰۰۰۰

بستانکاران ۶۰۰۰۰۰۰

<u>ریال</u>	<u>ریال</u>	<u>ریال</u>
۴۰۰۰۰۰۰		(۲) موجودی کالای در جریان ساخت
	۲۴۰۰۰۰۰	سفارش ۱۲۰
	۱۶۰۰۰۰۰	سفارش ۱۳۰
۲۰۰۰۰۰۰		کنترل سربار کارخانه
	۲۰۰۰۰۰۰	مواد غیر مستقیم
۴۲۰۰۰۰۰۰		موجودی مواد اولیه
۱۱۰۰۰۰۰۰۰		(۳) کنترل حقوق و دستمزد
		حسابهای مختلف
		۱۱۰۰۰۰۰۰۰
۱۰۰۰۰۰۰۰۰		(۴) موجودی کالای در جریان ساخت
	۱۰۰۰۰۰۰۰	سفارش ۱۱۰
	۴۰۰۰۰۰۰۰	سفارش ۱۲۰
	۳۰۰۰۰۰۰۰	سفارش ۱۳۰
۳۰۰۰۰۰۰۰۰		کنترل سربار کارخانه
	۳۰۰۰۰۰۰۰۰	کار غیر مستقیم

۱۱۰۰۰۰۰۰

کنترل حقوق و دستمزد

۷۲۰۰۰۰۰۰

کنترل سربار کارخانه

۷۲۰۰۰۰۰۰

حسابهای مختلف

ریال

ریال

ریال

۱۰۴۰۰۰۰۰۰

۶) موجودی کالای در جریان

۱۳۰۰۰۰۰۰

سفارش ۱۱۰

۵۲۰۰۰۰۰۰

سفارش ۱۲۰

۳۹۰۰۰۰۰۰

سفارش ۱۳۰

کنترل سربار

۱۰۴۰۰۰۰۰۰

۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰

۷) موجودی کالای ساخته شده

موجودی کالای در جریان ساخت

۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰

۸۴۰۰۰۰۰۰

سفارش ۱۱۰

۱۱۶۰۰۰۰۰۰

سفارش ۱۲۰

۱۷۴۰۰۰۰۰۰۰

۸) قیمت تمام شده کالای فروش رفته

موجودی کالای ساخته شده

۱۷۴۰۰۰۰۰

قیمت تمام شده سفارشات فروش رفته

سفرارش ۱۰۰ ۹۰۰۰۰۰۰

سفرارش ۱۱۰ ۸۴۰۰۰۰۰

۱۷۴۰۰۰۰۰

مطلوبست (۲)

شرکت تولیدی یزد

صورت قیمت تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته

برای سال مالی منتهی به ۳۱ فروردین ۱۳xx (ارقام به هزار ریال)

موجودی کالای در جریان ساخت اول

۶۱۰۰

اضافه می شود: هزینه های تولیدی انجام یافته طی فروردین ماه:

مواد مستقیم:

موجودی مواد اولیه 13xx/۱/۱ ۱۰۰۰

+ خرید مواد اولیه ۶۰۰۰

مواد اولیه آماده برای مصرف ۷۰۰۰

- موجودی مواد اولیه در 13xx/۱/۳۱ ۲۸۰۰

مواد اولیه مصرف شده ۴۲۰۰

- مواد غیر مستقیم مصرف شده ۲۰۰

مواد مستقیم مصرف شده ۴۰۰۰

کار مستقیم ۸۰۰۰

سربار کارخانه ۱۰۴۰۰

جمع هزینه های تولیدی انجام یافته طی فروردین ماه

۲۲۴۰۰

قیمت تمام شده کالای در جریان ساخت طی فروردین ماه

۲۸۵۰۰

- موجودی در جریان ساخت در 13xx/۱/۳۱

۸۵۰۰

قیمت تمام شده کالای ساخته شده طی فروردین

۲۰۰۰۰

+ موجودی کالای ساخته شده در 13xx/۱/۱

۹۰۰۰

قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش

۲۹۰۰۰

- موجودی کالای ساخته شده در 13xx/۱/۳۱

۱۱۶۰۰

قیمت تمام شده کالای فروش رفته

۱۷۴۰۰

**سیستم هزینه یابی سفارش کار (گردش حسابهای صنعتی \_ هزینه یابی نرمال)**



در سیستم هزینه یابی سفارش کار ، گردش حسابهای صنعتی برای تبدیل مواد مستقیم به محصول تکمیل شده یا استفاده از روش هزینه یابی نرمال هزینه های مواد مستقیم و کار مستقیم واقعی می باشند ولی سر بار کارخانه بر اساس نرخى که در ابتدای دوره مالی تعیین شده به حساب موجودی کالای در جریان ساخت منظور می شود . علت استفاده از نرخ از پیش تعیین شده سر بار کارخانه این است که اولاً امکان دارد که هزینه های واقعی سر بار کارخانه تا پایان دوره حسابداری صنعتی مشخص نگردد.ثانیاً ممکن است بعضی از هزینه های سر بار کارخانه ماه به ماه به طور قابل ملاحظه ای تغییر نماید .مانند تعمیر ماشین آلات که ممکن است هر دو ماه یک بار صورت گیرد.استفاده از سر بار واقعی کارخانه در هر ماه باعث تغییر قیمت تمام شده یک واحد محصول می شود . بنابراین به منظور تعیین به مرجع اطلاعات مربوط به هزینه یابی محصول به حد اقل رسانیدن تغییرات هزینه های سر بار کارخانه ،نرخ از پیش تعیین شده سر بار کارخانه از ابتدای دوره مالی محاسبه می گردد. در سیستم هزینه یابی سفارش کار به علت اینکه قیمت تمام شده هر سفارش را باید پس از تکمیل آن محاسبه نموده استفاده از نرخ از پیش تعیین شده سر بار کارخانه ضرورت بیشتری می یابد.

\*در هزینه یابی نرمال ، هزینه های واقعی سربار کارخانه در حساب (کنترل سربار کارخانه) ثبت می گردد. و برای ثبت سربار جذب شده کارخانه از حساب سربار جذب شده کارخانه استفاده می شود . سربار جذب شده کارخانه هب بدهکار حساب موجودی کالای در جریان ساخت و بستانکار حساب سربار جذب شده کارخانه منظور می شود.

رابطه زیر محاسبه سربار جذب شده کارخانه را نشان می دهد:  
نرخ از پیش تعیین شده سربار کارخانه\*مبنای واقعی=سربار جذب

شده کارخانه

### هزینه یابی مرحله ای:

هزینه یابی مرحله ای سیستمی است ، برای اندازه گیری و گزارش قیمت تمام شده محصولات مشابهی که تولید آنها در یک سری عملیات تولیدی یکنواخت به صورت انبوه و پیوسته صورت می گیرد . در هزینه یابی مرحله ای تأکید اصلی بر روی دایره یا مرکز هزینه می باشد در هر دایره یا مرکز هزینه عملیات تولیدی مختلفی صورت می گیرد.مانند:دایره تراشکاری یا مونتاژ معمولاً یک واحد محصول از دو یا چند دایره یا مرکز هزینه عبور می کند تا به انبار کالای ساخته

شده برسد . در هزینه یابی مرحله ای هزینه های تولید (مواد مستقیم ، کار مستقیم و سربار کارخانه ) هر دایره به حساب موجودی کالای در جریان ساخت همان دایره منظور می شود . و گزارش هزینه تولید برای هر دایره در پایان دوره مالی معین (هفتگی یا ماهانه) تهیه گردد. نمونه صنایعی که از سیستم هزینه یابی مرحله ای استفاده می کنند، عبارتند از : صنایع کاغذی ، فولادی و شیمیایی

### **(مراحل تهیه گزارش هزینه تولید)**

\*برای تهیه کردن گزارش هزینه تولید باید پنج مرحله به شرح زیر صورت گیرد:

۱. تهیه جدول مقدار تولید
۲. محاسبه مقدار تولیدی بر حسب معادل آحاد تکمیل شده
۳. خلاصه کردن جمع هزینه های قابل تخصیص که شامل قیمت تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره و هزینه های انجام یافته طی دوره (مواد مستقیم، کار مستقیم، سربار کارخانه) می باشد.
۴. محاسبه قیمت تمام شده یک واحد
۵. محاسبه قیمت تمام شده واحدهای تکمیل شده و قیمت تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره.

### **سیستم هزینه یابی مرحله ای**

موجودی کالای در جریان ساخت:

### \* معادل آحاد تکمیل شده:

مفهوم معادل آحاد تکمیل شده اساس هزینه یابی مرحله ای می باشد در اکثر موارد برای کلیه واحدهایی که طی دوره عملیات تولیدی بر روی آنها صورت می گیرد، تکمیل نمی گردند. بدین معنی که بعضی از آنها در پایان دوره تکمیل نشده باقی می مانند. در اینگونه موارد بخشی از هزینه های تولید باید در واحدهای در جریان ساخت پایان دوره تخصیص یابد بنابراین، جهت تعیین قیمت تمام شده یک واحد جمع هزینه های قید شده را فقط نباید بر روی واحد های تکمیل شده تقسیم نمود. بلکه واحدهای تکمیل نشده پایان دوره نیز بایستی در محاسبات منظور گردد. بدین منظور باید واحدهای در جریان ساخت پایان دوره را بر حسب واحدهای تکمیل شده بیان نمود.

قبل از محاسبه معادل آحاد تکمیل شده درجه تکمیل موجودی کالای در جریان

ساخت باید تعیین گردد. در بعضی از صنایع انجام این کار ایجاد اشکال نمی نماید. اما در صنایعی که امکان تعیین دقیق درجه تکمیل موجودی کالای در جریان ساخت نباشد، آنرا باید بر آورد نمود.

اگر فرض کنیم در یک دایره تولیدی موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره وجود نداشته باشد و طی دوره به روی ۹۹۰ واحد عملیات تولیدی صورت گیرد. و کلیه ۹۹۰ واحد تکمیل شوند، معادل آحاد تکمیل شده مساوی ۹۹۰ واحد می باشد. اکنون مثال فوق را کمی تغییر داده و فرض می کنیم که از ۹۹۰ واحدی که وارد دایره تولید شده ۸۹۰ واحد آن تکمیل گردیده و در پایان دوره ۱۰۰ واحد از آن لحاظ مواد مستقیم و کار مستقیم و سربار کارخانه  $\frac{1}{4}$  تکمیل باشد. معادل آحاد تکمیل شده را می توان با استفاده از رابطه زیر محاسبه نمود:

[درصد تکمیل \* م. کالای در جریان پایان دوره] + واحدهای تکمیل شده = معادل آحاد تکمیل شده

بنابراین :

معادل آحاد

جدول مقدار تولید

تکمیل شده

واحد

موجودی کالای در جریان ساخت

اول دوره

واحدهایی که طی دوره اقدام به

تولید شده ۹۹۰

۹۹۰

موجودی کار در جریان ساخت

۱۰۰

پایان دوره

$$۲۵ = (۱۰۰ * ۱/۴)$$

۸۹۰

۸۹۰

واحدهای تکمیل شده

۹۱۵

۹۹۰

در جدول مقدار تولید رابطه زیر همیشه برقرار می باشد:

در دایره اول قیمت تمام شده یک واحد به قرار زیر محاسبه می گردد:

قیمت تمام شده یک + قیمت تمام شده یک + قیمت تمام شده یک = قیمت

تمام شده

واحد سربار کارخانه واحد کار مستقیم مواد مستقیم یک

واحد

روش میانگین موزون معادل آحاد تکمیل شده را می توان با استفاده از فرمول

زیر محاسبه کرد:

موجودی کالای در جریان ساخت + واحدهای تکمیل شده = معادل آحاد تکمیل شده

٪۱۰۰

پایان دوره

(در درصد تکمیل ضرب شود)

(روش اول)

در روش میانگین موزون معادل آحاد تکمیل شده مربوط به کل کار انجام یافته تا پایان دوره می باشد که شامل کار انجام یافته در دوره جاری و کار انجام

یافته در دوره قبل به روی کالای در جریان ساخت دوره می باشد. معادل آحاد تکمیل شده برای هر یک از عوامل هزینه تولید به طور جداگانه محاسبه می گردد.

م.در جریان + م.در جریان + واحدهایی که در طی + م.کالای در جریان =

معادل آحاد

ساخت اول      ساخت پایان      دوره تکمیل شده اند      ساخت اول دوره

تکمیل شده

\*

دوره

در صد تکمیل شده در این

در صد تکمیل

\*

دوره

کار انجام یافته دوره جاری

در صد تکمیل

شده دوره قبل

کار انجام یافته دوره قبل

محاسبات مربوط به تهیه گزارش هزینه تولید دایره دوم به روش میانگین

موزون:

در دایره دوم یا هر دایره که واحد تکمیل شده دایره اول به آن منتقل می شود ،

قیمت تمام شده یک واحد برای مواد مستقیم ، کار مستقیم و سربار کارخانه دقیقاً

مانند دایره اول محاسبه می گردد. واحدهایی که از دایره اول به دایره دوم منتقل

می گردد دارای هزینه های انتقالی از دایره اول می باشد . در دایره دوم قیمت

تمام شده یک واحد برای هزینه های انتقالی نیز محاسبه می گردد.

هزینه های انتقالی در موجودی

قیمت

هزینه های انتقالی در

تمام شده یک

دوره جاری + کالای در جریان ساخت اول دوره = واحدهزینه

های انتقالی

واحد های تکمیل شده + واحدهای در جریان ساخت پایان دوره

یا



هزینه های انتقالی + هزینه های انتقالی در موجودی

در دوره جاری کالای در جریان ساخت اول دوره

واحدهای اضافه + واحدهای انتقال یافته + واحدهای در جریان

به دایره در دوره جاری ساخت اول دوره

در دایره دوم قیمت تمام شده یک واحد به قرار زیر محاسبه می گردد:

قیمت تمام شده + قیمت تمام شده یک واحد + قیمت های تمام شده + قیمت

تمام شده = قیمت تمام شده

یک واحد سربار کار سیستم یک واحد مواد مستقیم یک

واحد انتقالی یک واحد

\* میانگین موزون و اولین صادره از اولین وارده FIFO

در سیستم هزینه یابی مرحله ای در صورت موجودی کالای در جریان ساخت

ابتدای

دوره برای تعیین قیمت تمام شده واحدهای تکمیل شده و واحدهای در جریان

ساخت پایان دوره از روش زیر می توان استفاده نمود:

۱ \_ میانگین

۲ \_ FIFO

(۱) میانگین :

در هزینه یابی میانگین ، قیمت تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره به عوامل تشکیل دهنده هزینه های تولید تفکیک و با هزینه های انجام یافته طی دوره جمع می شود ، تا کل هزینه های مواد ، دستمزد ، سربار به دست آید. از تقسیم جمع هزینه هر یک از عوامل هزینه ها تولید بر معادل آحاد تکمیل شده به روش میانگین موزون قیمت تمام شده یک واحد به دست می آید. در این روش قیمت تمام شده واحدهای تکمیل شده از حاصل ضرب قیمت تمام شده یک واحد در واحدهای تکمیل شده به دست می آید.

کار در جریان پایان دوره + تکمیلی طی دوره + تکمیلی اول دوره = فرمول (۱)

\* \* \*

درصد تکمیل                      %۱۰۰                      %۱۰۰

کار در جریان پایان + واحدهای تکمیل شده = فرمول (۲)

\* \* \*

درصد تکمیل                      %۱۰۰

FIFO (۲)

روش فایفو و میانگین با هم فرقی نمی کنند فقط در روش فایفو کار در جریان اول نقش دارد. بدین منظور هزینه کار در جریان ساخت اول دوره را به روش FIFO لازم نیست به تفکیک عوامل موجود در آن ، در جدول هزینه ها نوشته شود . در روش FIFO فقط کافی است هزینه های اضافه شده طی دوره بر معادل آحاد تولید به روش FIFO تقسیم گردد.

تکمیلی در طی دوره + کار در جریان پایان دوره + تکمیلی اول دوره =  
فرمول (۱)

\* \* \*

درصد تکمیل                      درصد تکمیل                      ۱۰۰٪

کار در جریان اول دوره + کار در جریان ساخت پایان + واحدهای تکمیل شده =  
فرمول (۲)

\* \* \*

درصد تکمیل دوره قبل                      درصد تکمیل                      ۱۰۰٪