

تمام شده کالای ساخته شده (گزارش هزینه تولید) را در زیر ملاحظه می فرمایید.

### شرکت تولیدی پایدار

گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده  
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳XX

۱,۷۵۰,۰۰۰	موجودی کالای در جریان ساخت اول دوره
۱۳,۹۰۰,۰۰۰	مواد مصرف شده طی دوره <sup>۱</sup>
<u>۳,۹۰۰,۰۰۰</u>	دستمزد مستقیم
۱۷,۸۰۰,۰۰۰	بهای اولیه
	هزینه‌های غیرمستقیم (سربار ساخت):
۵۱۰,۰۰۰	مواد غیرمستقیم
۴۲۰,۰۰۰	دستمزد غیرمستقیم
۸۶۴,۰۰۰	هزینه بیمه های اجتماعی
۱۳۰,۰۰۰	هزینه بیمه بیکاری
۸۵۰,۰۰۰	هزینه استهلاک ساختمان و ماشین آلات
۲۵۰,۰۰۰	هزینه سوخت و روشنایی
۴۸۰,۰۰۰	هزینه بیمه ماشین آلات
<u>۱۶۰,۰۰۰</u>	هزینه بیمه حوادث
<u>۳,۶۶۴,۰۰۰</u>	جمع هزینه‌های سربار ساخت
<u>۲۱,۴۶۴,۰۰۰</u>	جمع هزینه‌های ساخت طی دوره
۲۳,۲۱۴,۰۰۰	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره
	کسر می شود:
<u>۲,۵۰۰,۰۰۰</u>	موجودی کالای جریان ساخت پایان دوره
<u><u>۲۰,۷۱۴,۰۰۰</u></u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره

نتیجه بدست آمده از گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده، به گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته که یک گزارش برون سازمانی است انتقال می یابد.

**۲-۵-۲- گزارش های برون سازمانی:** گزارش های برون سازمانی، شامل گزارش هایی است که جهت ارائه به اشخاص خارج از سازمان اعم از اشخاص حقیقی و یا اشخاص حقوقی تهیه می گردد. اهم اشخاصی که از این گزارش ها استفاده می کنند، عبارتند از: صاحبان سرمایه (سهامداران)، مؤسسات اعتبار دهنده از قبیل بانک ها، دولت (وزارت اقتصاد و دارایی) بورس اوراق بهادار (در صورتی که واحد تولیدی در بورس پذیرفته شده باشد) و حسابرسان

۱- مواد مصرف شده طی دوره از گزارش مصرف مواد در صفحه ۲۵ استخراج شده است.

خارج از مؤسسه تولیدی که معمولاً به نمایندگی از طرف صاحبان سرمایه گزارش‌ها را بررسی می‌نمایند. گزارش‌های برون سازمانی معمولاً در پایان دوره مالی، به وسیله دایره حسابداری تهیه می‌شوند و باید براساس اصول پذیرفته شده حسابداری و مطابق با استانداردهای حسابداری تهیه شوند.

گزارش‌های برون سازمانی باید به صورت مقایسه‌ای و تطبیقی تهیه شود تا برای استفاده کنندگان از آنها امکان بررسی و تجزیه و تحلیل بیشتری وجود داشته باشد. به عنوان مثال هر یک از این گزارش‌ها برای دو سال متوالی تهیه شود تا بتوان نسبت به عملکرد دوره مالی مورد نظر، بررسی و تحقیق نمود.

بعضی از گزارش‌های برون سازمانی عبارتند از: گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته، گزارش سود و زیان، گزارش تقسیم سود، ترازنامه و صورت گردش وجوه نقد (صورت جریان‌های نقدی).

**۱-۲-۵-۲- گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته:** این گزارش، هم در مؤسسات بازرگانی و هم در مؤسسات تولیدی در پایان دوره مالی تهیه می‌گردد. و تنها تفاوت تهیه گزارش در این دو نوع مؤسسه عبارت است از این که در مؤسسات بازرگانی کالای خریداری شده بدون تغییر شکل برای فروش ارائه می‌شود ولی در مؤسسات تولیدی، کالای ساخته شده با تغییر شکل مواد اولیه تولید می‌گردد. به عبارت دیگر در مؤسسات بازرگانی، کالا خریداری می‌شود ولی در مؤسسات تولیدی کالا ساخته می‌شود، به همین دلیل در گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته مؤسسات بازرگانی، بهای تمام شده کالای خریداری شده و در مؤسسات تولیدی، بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره، ملاک محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته قرار می‌گیرد.

این گزارش در پایان دوره مالی، در دایره حسابداری با استفاده از اطلاعات جمع‌آوری شده از قسمت‌های مختلف تهیه می‌گردد و نتیجه نهایی آن محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته طی دوره می‌باشد که به گزارش سود و زیان منتقل می‌گردد.

در این گزارش، خلاصه اطلاعات مربوط به هزینه‌های تولید و نیز بهای تمام شده موجودی‌های جنسی پایان دوره که تماماً از ارقام عمده‌داری‌های هر مؤسسه تولیدی است درج می‌گردد. و استفاده کنندگان از این گزارش می‌توانند به آسانی به این اطلاعات دسترسی پیدا کنند.

### **بخشهای مختلف گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته، عبارتند از:**

الف) موجودی کالای ساخته شده اول دوره

ب) کالای ساخته شده طی دوره

ج) موجودی کالای ساخته شده پایان دوره

در تنظیم گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته، باید ابتدا، بهای تمام شده کالای آماده برای فروش که حاصل جمع بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده اول دوره و بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره است محاسبه گردد.

بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره + بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده اول دوره = بهای تمام شده کالای

آماده برای فروش

سپس باید بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده پایان دوره محاسبه شود. به این منظور ابتدا از طریق

انبارگردانی و شمارش عینی موجودی انبار، آمار موجودی کالای ساخته شده پایان دوره به دست می آید، سپس در دایره حسابداری با استفاده از یک روش متداول ارزیابی، موجودی کالای ساخته شده پایان دوره، قیمت گذاری می شود. مبلغ به دست آمده بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده پایان دوره می باشد. بهای تمام شده کالای فروش رفته از اختلاف بهای تمام شده کالای آماده برای فروش و بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره بدست می آید.

**بهای تمام شده موجودی کالای ساخته شده پایان دوره - بهای تمام شده کالای آماده برای فروش**  
**= بهای تمام شده کالای فروش رفته طی دوره**

اینک با تکمیل اطلاعات شرکت تولیدی پایدار، گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته را تهیه می کنیم. **مثال:** سایر اطلاعات مربوط به شرکت تولیدی پایدار به قرار زیر است:  
موجودی کالای ساخته شده اول دوره مبلغ ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.  
موجودی کالای ساخته شده پایان دوره مبلغ ۱,۹۵۰,۰۰۰ ریال ارزیابی شده است.  
گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته شرکت به صورت زیر تنظیم می شود:  
می توان از تهیه گزارش مصرف مواد و گزارش بهای تمام شده کالای ساخته شده صرف نظر کرده و تمام اطلاعات را در گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته ارائه کرد.

در این صورت گزارش بهای تمام شده و کالای فروش رفته شرکت تولیدی پایدار به صورت زیر است:

**شرکت تولیدی پایدار**  
**گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته**  
**برای سال مالی ۱۳XX**

	موجودی مواد در ابتدای دوره :	۵۶۰۰,۰۰۰
	خرید مواد در طی دوره	۱۲,۷۰۰,۰۰۰
	مواد اولیه خریداری شده در طی دوره	۸۰۰,۰۰۰
	اضافه می شود: هزینه حمل مواد خریداری شده	۹۰۰,۰۰۰
	کسر می شود: برگشت از خرید و تخفیفات	<u>۵۰۰,۰۰۰</u>
	تخفیفات نقدی خرید	(۱۴۰۰,۰۰۰)
	بهای تمام شده مواد خریداری شده طی دوره	<u>۱۲,۱۰۰,۰۰۰</u>
	بهای تمام شده مواد آماده برای مصرف	<u>۱۷,۷۰۰,۰۰۰</u>
	کسر می شود: موجودی مواد در پایان دوره	<u>۳,۸۰۰,۰۰۰</u>
	بهای تمام شده مواد مصرف شده در طی دوره	۱۳,۹۰۰,۰۰۰
	سربار ساخت:	
	مواد غیر مستقیم	۵۱۰,۰۰۰
	دستمزد غیر مستقیم	۴۲۰,۰۰۰
	هزینه بیمه های اجتماعی	۸۶۴,۰۰۰
	هزینه بیمه بیکاری	۱۳۰,۰۰۰
	هزینه استهلاک ساختمان و ماشین آلات	۸۵۰,۰۰۰
	هزینه سوخت و روشنایی	۲۵۰,۰۰۰
	هزینه بیمه ماشین آلات	۴۸۰,۰۰۰
	هزینه بیمه حوادث	<u>۱۶۰,۰۰۰</u>
	جمع هزینه های سربار ساخت	<u>۳,۶۶۴,۰۰۰</u>
	جمع هزینه های ساخت طی دوره	۲۱,۴۶۴,۰۰۰
	اضافه می شود:	
	بهای تمام شده موجودی در جریان ساخت اول دوره	<u>۱,۷۵۰,۰۰۰</u>
	بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره	۲۳,۲۱۴,۰۰۰
	کسر می شود:	
	موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	<u>۲,۵۰۰,۰۰۰</u>
	بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره	۲۰,۷۱۴,۰۰۰
	اضافه می شود:	
	موجودی کالای ساخته شده اول دوره	<u>۲,۸۰۰,۰۰۰</u>
	بهای تمام شده کالای آماده برای فروش	۲۳,۵۱۴,۰۰۰
	کسر می شود:	
	موجودی کالای ساخته شده پایان دوره	<u>۱,۹۵۰,۰۰۰</u>
	بهای تمام شده کالای فروش رفته	<u><u>۲۱,۵۶۴,۰۰۰</u></u>

خلاصه گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته شرکت تولیدی پایدار نیز به صورت زیر تهیه می شود.

**شرکت تولیدی پایدار**  
**گزارش بهای تمام شده کالای فروش رفته**  
**برای سال مالی ۱۳XX**

۲,۸۰۰,۰۰۰	موجودی کالای ساخته شده اول دوره اضافه می شود:
<u>۲۰,۷۱۴,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره
۲۳,۵۱۴,۰۰۰	بهای تمام شده کالای آماده برای فروش کسر می شود:
<u>۱,۹۵۰,۰۰۰</u>	موجودی کالای ساخته شده پایان دوره
<u>۲۱,۵۶۴,۰۰۰</u>	بهای تمام شده کالای فروش رفته

**۲-۲-۵-۲- گزارش سود و زیان :**

یکی دیگر از گزارش های برون سازمانی، گزارش سود و زیان است. بسیاری از حسابداران آن را گزارش عملکرد و سود و زیان و یا صورت سود و زیان نیز می نامند.

گزارش سود و زیان باید در پایان هر دوره مالی تهیه گردد، ولی معمولاً مدیران واحدهای تولیدی از حسابداران می خواهند که در پایان هر ماه نیز این گزارش را تهیه نمایند، که در این صورت امکان مقایسه سود و زیان هر ماه یا ماه های قبل فراهم خواهد شد.

گزارش سود و زیان دارای قسمت هایی به شرح زیر است:

قسمت اول گزارش محاسبه فروش خالص می باشد، که عبارت است از، اختلاف بین فروش و جمع برگشت از فروش و تحقیقات و تخفیفات نقدی فروش می باشد.

**(تخفیفات نقدی فروش + برگشت از فروش و تخفیفات) - فروش = فروش خالص**

قسمت دوم گزارش سود و زیان، محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته است که محاسبه آن در همین فصل توضیح داده شده است.

قسمت سوم گزارش محاسبه سود یا زیان ناویژه می باشد که از اختلاف قسمت اول و دوم حاصل می شود.

**بهای تمام شده کالای فروش رفته - فروش خالص = سود (زیان) ناویژه**

چنانچه مبلغ فروش خالص بیشتر از بهای تمام شده کالای فروش رفته باشد، مؤسسه دارای سود ناویژه خواهد