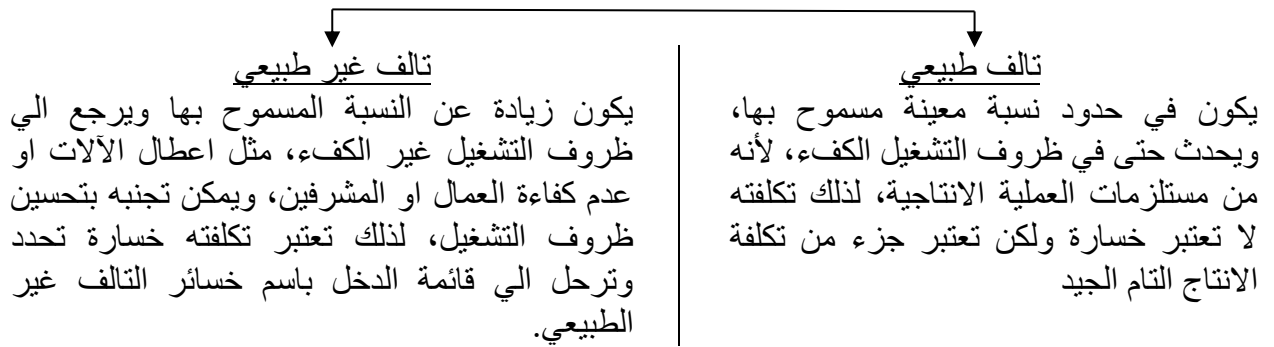


الفصل الرابع التالف، والتالف المعاد إصلاحه، والمخلفات

افترضنا حتى الان في نظام تكاليف المراحل ان جميع الوحدات التي يتم الانتهاء من تصنيعها في المرحلة جيدة ومطابقة للمواصفات التي يطلبها العملاء، ولكن في الواقع العملي نجد ان هناك بعض الوحدات التي تكون تالفة او تالفة ومعاد إصلاحها او يوجد مخلفات، وسنوضح في هذا الفصل كيفية معالجة كل من هذه الحالات في ظل نظم تكاليف المراحل، وذلك على النحو التالي:

أولاً: التالف

يمثل التالف وحدات انتاج معيبة وغير مطابقة للمواصفات المطلوبة من قبل العملاء، ويتم التخلص منها او بيعها بأسعار منخفضة، ويتم اكتشاف هذه الوحدات التالفة عند نقطة الفحص، وللتبسيط سوف نفترض ان الفحص يتم في نهاية المرحلة، ويمكن تقسيم وحدات التالف الي نوعين:



وتحاول الشركات دائما العمل على تخفيض نسبة التالف الطبيعي والتخلص من التالف غير الطبيعي.

كيفية معالجة التالف في اجراءات المراحل:

تتم معالجة كل من التالف الطبيعي وغير الطبيعي في اجراءات المراحل كالآتي:

- 1- يعتبر من مخرجات المرحلة مثل الانتاج التام والمحول.
- 2- يدخل في الوحدات المعادلة (المستفيدة) من جميع عناصر التكاليف بدرجة تمام ١٠٠٪ مثل الانتاج التام والمحول، لأنه مكتشف في نهاية المرحلة وبالتالي استفاد من كل عناصر التكاليف استفادة كاملة.
- 3- تحسب تكلفته في عند احتساب تكلفة الانتاج مثل الانتاج التام والمحول تماما، وإذا كان تالف طبيعي تضاف تكلفته على تكلفة الإنتاج التام والمحول لأنه من مستلزمات العملية الانتاجية، بينما إذا كان تالف غير طبيعي ترحل تكلفته الي قائمة الدخل كخسارة.

مثال (١):

تقوم إحدى شركات الاخشاب بتصنيع صناديق خشبية في مرحلة التشكيل، ويتم اضافة المواد المباشرة لهذا المنتج في بداية دورة الانتاج، وتضاف تكاليف التحويل بانتظام اثناء الانتاج، وقد تلفت بعض الوحدات من المنتج نتيجة لحدوث عيوب ويتم اكتشافها عند فحص الوحدات التامة في نهاية المرحلة، وتمثل وحدات التالف الطبيعي ١٠٪ من الوحدات التامة الجيدة، وفيما يلي بيانات الإنتاج والتكاليف عن فترة التكاليف الأخيرة:

- 1- بلغت وحدات الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة ١٥٠٠ وحدة درجة تمامها ٦٠ ٪، وكانت تكلفتها من الفترة السابقة ٨٥٠٠ ريال مواد مباشرة، ٩٩٠٠ ريال تكلفة تحويل.
- 2- الوحدات التي بدء عليها التشغيل خلال الفترة ٨٥٠٠ وحدة، وتبلغ تكلفة الفترة الحالية ٧٦٥٠٠ ريال مواد مباشرة، ٨٩١٠٠ ريال تكاليف تحويل.
- 3- بلغ الإنتاج التام والمحول الجيد في نهاية الفترة ٧٠٠٠ وحدة، والإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة ٢٠٠٠ وحدة بدرجة تمام ٥٠ ٪.

المطلوب: تحديد تكلفة الإنتاج التام وتحت التشغيل اخر الفترة بفرض ان الشركة تستخدم:

أولاً: طريقة المتوسط المرجح
ثانياً: طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً

الاجابة

- تحديد التالف:

التالف الطبيعي ١٠٪ من الانتاج التام الجيد = ٧٠٠٠ وحدة $\times ١٠٪ = ٧٠٠$ وحدة.
التالف غير الطبيعي لم يعطي معلومات عنه ويحدد عند اعداد تقرير الانتاج.

اولا: طريقة المتوسط المرجح:

١- تدفق الوحدات المادية والمعادلة:

وحدات مادية			
		١٥٠٠	تحت التشغيل أول
		٦٠٪ (مواد ١٠٠٪)	
		<u>٨٥٠٠</u>	وحدات مضافة
		<u>١٠٠٠٠</u>	مدخلات
التحويل	المواد	٧٠٠٠	تام ومحول
٧٠٠٠	٧٠٠٠	٧٠٠	تالف طبيعي
٧٠٠	٧٠٠	٣٠٠	تالف غير طبيعي
٣٠٠	٣٠٠	٥٠٪ (مواد ١٠٠٪)	تحت التشغيل آخر
<u>١٠٠٠</u>	<u>٢٠٠٠</u>	<u>٢٠٠٠</u>	مخرجات
<u>٩٠٠٠</u>	<u>١٠٠٠٠</u>	<u>١٠٠٠٠</u>	

٢- تكلفة الانتاج:

تحويل	مواد	إجمالي	
٩٩٠٠	٨٥٠٠	١٨٤٠٠	تكلفة فترة سابقة
٨٩١٠٠	٧٦٥٠٠	١٦٥٦٠٠	تكلفة فترة حالية
٩٩٠٠٠	٨٥٠٠٠	<u>١٨٤٠٠٠</u>	تكلفة إجمالية
<u>٩٠٠٠</u>	<u>١٠٠٠٠</u>		(÷) الوحدات المعادلة
<u>١١</u>	<u>٨,٥</u>		متوسط تكلفة الوحدة
			<u>تكلفة الإنتاج التام والمحول:</u>
٧٧٠٠٠	٥٩٥٠٠	١٣٦٥٠٠	تكلفة الإنتاج التام
٧٧٠٠	٥٩٥٠	١٣٦٥٠	تكلفة التالف الطبيعي
٨٤٧٠٠	٦٥٤٥٠	١٥٠١٥٠	اجمالي تكلفة الإنتاج التام
٣٣٠٠	٢٥٥٠	٥٨٥٠	تكلفة التالف غير الطبيعي
<u>١١٠٠٠</u>	<u>١٧٠٠٠</u>	<u>٢٨٠٠٠</u>	تكلفة تحت التشغيل اخر
<u>٩٩٠٠٠</u>	<u>٨٥٠٠٠</u>	<u>١٨٤٠٠٠</u>	تكلفة إجمالية

ثانياً: طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً:
١- تدفق الوحدات المادية والمعادلة:

الوحدات المادية		تحت التشغيل أول الفترة
١٥٠٠	٦٠٪ (مواد ١٠٠٪)	وحدات مضافة
٨٥٠٠		مدخلات
١٠٠٠٠		إنتاج تام ومحول: ٧٠٠٠
		من تحت التشغيل أول
		الباقى من المضافة
		التالف الطبيعي
		التالف غير الطبيعي
		تحت التشغيل آخر الفترة
		مخرجات
١٥٠٠		
٥٥٠٠		
٧٠٠		
٣٠٠		
٢٠٠٠	٥٠٪ (مواد ١٠٠٪)	
٨٥٠٠		
١٠٠٠٠		
٨١٠٠		

٢- تكلفة الإنتاج:

تحويل	مواد	إجمالي	ت. فترة سابقة
لا توزع	-	١٨٤٠٠	ت. فترة حالية
٨٩١٠٠	٧٦٥٠٠	١٦٥٦٠٠	إجمالي التكلفة
		١٨٤٠٠٠	÷ الوحدات المعادلة
٨١٠٠	٨٥٠٠		متوسط تكلفة الوحدة
١١	٩		تكلفة الإنتاج التام:
-	-	١٨٤٠٠	من تحت التشغيل أول:
٦٦٠٠	صفر	٦٦٠٠	من فترة سابقة
٦٠٥٠٠	٤٩٥٠٠	١١٠٠٠٠	إكمال فترة حالية
٧٧٠٠	٦٣٠٠	١٤٠٠٠	من المضافة
		١٤٩٠٠٠	تكلفة التالف الطبيعي
٣٣٠٠	٢٧٠٠	٦٠٠٠	تكلفة الإنتاج التام
١١٠٠٠	١٨٠٠٠	٢٩٠٠٠	تكلفة التالف غير الطبيعي
		١٨٤٠٠٠	تكلفة تحت التشغيل آخر
			إجمالي التكلفة

مثال (٢):

تنتج إحدى الشركات البلاستيك لعب اطفال من خلال مرحلتين (الصب والتشطيب)، وتستخدم الشركة طريقة الوارد اولاً صادر اولاً، وفيما يلي البيانات الخاصة بمرحلة التشطيب عن فترة التكاليف الأخيرة:

البيانات	الوحدات المادية	تكاليف محولة	مواد مباشرة	تكاليف تحويل
إنتاج تحت التشغيل أول الفترة	١٠٠٠٠	٤٨٠٠٠	صفر	٧٠٠٠
وحدات بدأت خلال الفترة	٧٠٠٠٠			
وحدات تامة جيدة خلال الفترة	٥٠٠٠٠			
الوحدات التالفة	١٠٠٠٠			
تكاليف مضافة خلال الفترة		٣٥٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠

علماً بأنه تضاف المواد المباشر بالكامل في نهاية المرحلة، درجة تمام الإنتاج تحت التشغيل أول الفترة ٥٠ % وآخر الفترة ٧٥ %، ويبلغ معدل التالف الطبيعي ١٢ % من الوحدات التامة الجيدة.
المطلوب: تحديد تكلفة الإنتاج التام وتحت التشغيل آخر الفترة.

الإجابة

وحدات التالف ١٠٠٠٠ وحدة
 (-) التالف الطبيعي = ٥٠٠٠٠ × ١٢% = ٦٠٠٠ وحدة
 التالف غير الطبيعي ٤٠٠٠ وحدة

١- تدفق الوحدات المادية والمعادلة.

الوحدات المادية

الوحدات المعادلة:			١٠٠٠٠	تحت التشغيل أول الفترة
تحويل	مواد	ت. محولة	٧٠٠٠٠	وحدات مضافة
			<u>٨٠٠٠٠</u>	
				تام ومحول: ٥٠٠٠٠
				من أول
٥٠٠٠	١٠٠٠٠	صفر	١٠٠٠٠	الباقى من المضافة
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	التالف الطبيعي
٦٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠	التالف غير الطبيعي
٤٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠	تحت التشغيل آخر الفترة
<u>١٥٠٠٠</u>	<u>صفر</u>	<u>٢٠٠٠٠</u>	<u>٢٠٠٠٠</u>	
<u>٧٠٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠٠</u>	<u>٧٠٠٠٠</u>	<u>٨٠٠٠٠</u>	

٢- تكلفة الإنتاج:

تحويل	مواد	ت. محولة	إجمالي	
-	-	-	٥٥٠٠٠	ت. فترة سابقة
٢١٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	<u>٦٨٠٠٠٠</u>	ت. فترة حالية
			<u>٧٣٥٠٠٠</u>	ت. إجمالية
<u>٧٠٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠٠</u>	<u>٧٠٠٠٠</u>		(÷) المعادلة
<u>٣</u>	<u>٢</u>	<u>٥</u>		متوسط تكلفة الوحدة
				تكلفة الإنتاج التام:
-	-	-	٥٥٠٠٠	من أول ← فترة سابقة
١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	صفر	٣٥٠٠٠	← فترة حالية
١٢٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	من المضافة
١٨٠٠٠	١٢٠٠٠	٣٠٠٠٠	<u>٦٠٠٠٠</u>	تكلفة التالف الطبيعي
			٥٥٠٠٠٠	تكلفة الإنتاج التام
١٢٠٠٠	٨٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	تكلفة التالف غير الطبيعي
٤٥٠٠٠	صفر	١٠٠٠٠٠	<u>١٤٥٠٠٠</u>	تكلفة تحت التشغيل آخر
			<u>٧٣٥٠٠٠</u>	ت. إجمالية

ثانياً: التالف المعاد إصلاحه.

التالف المعاد إصلاحه هو وحدات انتاج تالفة وغير مطابقة للمواصفات ولكن تم إصلاحها وبيعت كوحادات تامة سليمة، ولا توجد مشكلة في المحاسبة عن التالف المعاد إصلاحه لأنه تم إصلاحه وأصبح سليم، ولكن المشكلة في المحاسبة عن تكاليف الإصلاح وتعالج كالاتي:

غير طبيعي	طبيعي
تتم معالجته بقيد اليومية التالي: ×× من حـ / / خسارة تالف غير طبيعي (تكلفة اصلاح التالف) الي مذكورين ×× حـ/مراقبة المواد ×× حـ/مراقبة الأجور المستحقة ×× حـ/المصروفات الصناعية غير المباشرة المخصصة	تتم معالجته بقيد اليومية التالي: ×× من حـ / / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة (تكلفة اصلاح التالف) الي مذكورين ×× حـ/مراقبة المواد ×× حـ/مراقبة الأجور المستحقة ×× حـ/المصروفات الصناعية غير المباشرة المخصصة

مثال:

بافتراض ان تكلفة اصلاح التالف ٣٨٠٠ ريال (٨٠٠ ريال مواد مباشرة، ٢٠٠٠ ريال أجور مباشرة، ١٠٠٠ تكلفة صناعية غير مباشرة).

المطلوب: المحاسبة عن التالف بفرض انه طبيعي مرة وغير طبيعي مرة اخري.

الإجابة

طبيعي:

٣٨٠٠ من حـ / / مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة (تكلفة اصلاح التالف)

الي مذكورين

٨٠٠ حـ/مراقبة المواد

٢٠٠٠ حـ/مراقبة الأجور المستحقة

١٠٠٠ حـ/المصروفات الصناعية غير المباشرة المخصصة

غير طبيعي:

٣٨٠٠ من حـ / / خسارة تالف غير طبيعي (تكلفة اصلاح التالف)

الي مذكورين

٨٠٠ حـ/مراقبة المواد

٢٠٠٠ حـ/مراقبة الأجور المستحقة

١٠٠٠ حـ/المصروفات الصناعية غير المباشرة المخصصة

ثالثاً: المخلفات.

تمثل المخلفات بقايا المواد الخام المستخدمة في الإنتاج مثل قطع الخشب الصغيرة الناتجة عن عمليات تصنيع الاخشاب، بقايا الاقمشة في صناعة الملابس الجاهزة الخ. ويكون لهذه المخلفات قيمة بيعيه صغيرة بالمقارنة بالقيمة البيعية للمنتج، وتتوقف معالجة المخلفات على متي يتم المحاسبة عن المخلفات؟ وعادة يتم المحاسبة عن المخلفات في تاريخ البيع او في تاريخ الإنتاج، كالاتي:

أ- معالجة المخلفات في تاريخ البيع: يتم اثباتها عند البيع فقط وتعالج بأحدي طريقتين:

١- اعتبارها بند مستقل للإيرادات في قائمة الدخل:

×× من حـ / / النقدية او المدينين

×× الي حـ/ إيرادات بيع المخلفات

وتستخدم هذه الطريقة عندما تكون قيمة المخلفات

غير جوهرية

٢- تخفض بها المصروفات الصناعية غير المباشرة:

×× من حـ / / النقدية او المدينين

×× الي حـ/ مراقبة المصروفات الصناعية غير المباشرة

وتستخدم هذه الطريقة عندما تكون قيمة المخلفات

جوهرية

ب- معالجة المخلفات في تاريخ الانتاج: يتم اثبات ردها للمخازن ثم اثبات بيعها كالاتي:

١- اثبات رد المخلفات للمخازن:	٢- اثبات بيع المخلفات:
×× من حـ / / مراقبة المواد	×× من حـ / / النقدية او المدينين
×× الي حـ / مراقبة المصروفات الصناعية غير مباشرة	×× الي حـ / مراقبة المواد

مثال:

تستخدم إحدى الشركات نظام تكاليف المراحل في عملياتها، وتستخدم سبائك معدنية في الإنتاج، اجب عن كل مطلوب بصفة مستقلة.

١- بفرض ان المخلفات يتم المحاسبة عنها عند البيع، وانه تم بيع المخلفات بقيمة بيعيه ٤٥٠٠ ريال، قم بعمل قيدين بديلين يمكن استخدامهم للمحاسبة عن بيع المخلفات.

الاجابة

أ- اعتبارها بند مستقل للإيرادات في قائمة الدخل:	ب- تخفض بها المصروفات الصناعية غير المباشرة:
٤٥٠٠ من حـ / / النقدية او المدينين	٤٥٠٠ من حـ / / النقدية او المدينين
٤٥٠٠ الي حـ / إيرادات بيع المخلفات	٤٥٠٠ الي حـ / مراقبة المصروفات الصناعية غير المباشرة

٢- بفرض ان المخلفات في المطلوب (١) تم اعادتها الي المخازن، وبعد شهر تم بيعها، قم بأعداد قيود اليومية اللازمة لتسجيل هذه المعاملات.

الاجابة

أ- اعادة المخلفات للمخازن:	ب- بيع المخلفات:
٤٥٠٠ من حـ / / مراقبة المواد	٤٥٠٠ من حـ / / النقدية او المدينين
٤٥٠٠ الي حـ / مراقبة المصروفات الصناعية غير مباشرة	٤٥٠٠ الي حـ / مراقبة المواد