

كلية المستقبل الجامعة

قسم المحاسبة

محاسبة التكاليف المتقدمة

التكلفة المعيارية : الاجراءات المحاسبية

Standard Costing : Accounting Procedure

أستاذ المادة

م.م. حسام محمد وفقان الجبوري

Chapter Four Standard Costing: Accounting Procedures

الكلفة المعيارية: الإجراءات المحاسبية

الأهداف التعليمية

Learning Objectives

جميع

1. Describe Methods used in accumulating standard costs .
2. Describe Methods used in recording purchased materials under single plan.
3. Explain the Accounting Procedures for Disposition of Variances. ^{للمحاسبة}
4. Describe how do variances appear in the income statement. ^{كيفية انه} ^{تظهر} ^{الدخل}
5. Explain the accounting procedures under the Partial Plan. ^{الحجز بجزء} ^{عناظر}

Some companies prefer to keep standard costs for statistical purposes only. However, the incorporation of standard costs into the regular accounting system permits the most efficient use of a standard cost system and leads to saving and increased accuracy in clerical work. In either case, variances can be analyzed for cost control, and standard costs can be used in developing budgets, bidding on contracts, and setting prices.

تفضل بعض الشركات الاحتفاظ بالتكاليف المعيارية للأغراض الإحصائية فقط. ومع ذلك ، فإن دمج التكاليف المعيارية في النظام المحاسبي النظامي يسمح بتحقيق الاستعمال الكفوء لنظام التكاليف المعيارية فضلا عن انه يؤدي إلى توفير زيادة في دقة العمل الكتابي. وفي كلتا الحالتين، يمكن تحليل

الانحرافات لأغراض تحقيق الرقابة على التكاليف ، والتكاليف المعيارية يمكن استعمالها في اعداد الموازنات ، تقديم العطاءات على العقود ، وتحديد الأسعار .

صرف تكبد الكلمة المصاريح

Standard Costing Methods

Standard costs should be viewed as costs which pass through the data processing system into financial statements. The recording process is done using one of the two methods, namely the partial plan method and the single plan method. Some economic units employ the partial plan, others the single plan. Both plans center around the entries to the work in process account. Under either plan, the work in process account can be broken down by departments.

يجب النظر إلى التكاليف المعيارية على أنها تكاليف تمر عبر نظام معالجة البيانات في الكشوفات المالية، وأن عملية تسجيلها تكون باستعمال إحدى الطريقتين وهما طريقة الخطة الجزئية وطريقة الخطة المفردة . فبعض الوحدات الاقتصادية تستعمل الخطة الجزئية ، بينما تطبق أخرى الخطة الموحدة (المفردة) . ان تركيز كلا الخطتين هو حول التسجيل في حساب انتاج تحت التشغيل . وبموجب أي من الخطتين اعلاه ، يمكن تقسيم حساب انتاج تحت التشغيل حسب الأقسام .

صرفة الخطة الجزئية

The Partial Plan

In the partial plan, the work in process account is debited for the actual cost of materials, labor, and factory overhead and credited at standard cost when goods are completed and transferred to finished goods inventories. Any balance

remaining in the work in process account consists of two elements : (1) the standard cost of work still in process and (2) the variances between actual and standard cost.

في ظل الخطة الجزئية ، يكون حساب انتاج تحت التشغيل لدينا بالتكاليف الفعلية للمواد والاجور والتكاليف الصناعية غير المباشرة ويكون دائما بالكلفة المعيارية عند اكتمال الانتاج ونقله إلى مخازن الانتاج التام . كما ان أي رصيد يتبقى في حساب انتاج تحت التشغيل فهو يتكون من عنصرين: (1) الكلفة المعيارية للعمل الذي لا يزال تحت التشغيل و (2) الانحرافات بين الكلفة الفعلية والكلفة المعيارية.

Example

The following information concern Green company which manufacture product and uses a standard cost system:

1. Standard cost per unit:

Direct materials.....2kg. @\$10	\$ 20
Direct labor..... 5h. @\$6	30
Factory overhead..... 5h. @ \$5	<u>25</u>
	<u>\$ 75</u>

2. Normal capacity 1000 hours.

3. Budgeted fixed factory overhead \$ 3000.

4. Actual activity for the period was:

a. 360kg. of direct materials were issued for production at \$10 per kg.

b. Direct labor , 900 hours at \$5 per hour.

c. Actual factory overhead \$3500.

d. 160 units were produced.

e. Work in process at the period end (40)units completed 100% as to materials and 60% as to conversion costs.

بالتكامل

النشاط المعدل ب
مادة
تكاليف التشغيل

Required:

1. Prepare a performance report .
2. prepare an analysis of the direct materials ,direct labor, and factory overhead variances using the two variance method.
3. Prepare the journal entries to record the above information using the partial plan.
4. Prepare T-account for the WIP control.

Req.1

Performance Report

Facts	Actual cost	Standard cost	Variance
Direct materials	\$3600	\$4000 (200×20)	400F
Direct labor	4500	5520 (184×30)	1020F
F.O.H	3500	4600 (184×25)	1100F
Total	\$11600	14120	252F

ملاحظة : في العمود الثالث الخاص بالكلفة المعيارية لا يتم الضرب بوحدات الانتاج التام الصنع بل بوحدات الانتاج المعادل الموضح احتسابها لانه وذلك لوجود انتاج تحت التشغيل ، اي بمعنى اخر وجود نظام المراحل مع نظام الكلفة المعيارية.

Req.3 *المواد المصنوع*
a. Assurance of materials to the factory:

WIP Control 3600
Materials inventory control 3600

توزيع الرواتب

b. Distribute of payroll :

WIP Control 4500
Payroll control 4500

c. Record the Actual FOH

WIP control 3500
Actual FOH 3500

تحويل المنتجات الى مصنع

d. Transfer of finished products

Finished goods inventory control 12000
WIP control

12000

*75 * 160*

سجل هذا القيد بالميزان

e. Record of variances

1. Favorable variances(FV)

WIP Control 2760
Materials Q. variance 400
L. Rate variance 900
L. Efficiency variance 120
Controllable variance 1340

2. Unfavorable variance(UN)

Volume Variance 240

WIP Control 240

WIP Control	
Bal. -0-	d.12000
a.3600	e.240
b.4500	
c.3500	
e.400	
e.900	
e.120	
e.1340	
	Bal. 2120
<u>14360</u>	<u>14360</u>

ويمكن استخراج رصيد آخر المدة بطريقة الاحتساب الآتية:

$$D.M. : 20 * 40 = \$ 800$$

$$D.L. : 30 * 24 = 720$$

$$F.O.H.: 25 * 24 = 600$$

$$\underline{\$ 2120}$$