



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
كلية المستقبل الجامعة

محاسبة تكاليف

اعداد

م.م. حوراء فليح حسن

مثال ١ // فيما يلي العمليات التي تمت في إحدى الشركات الصناعية:
١- تم شراء (٢٥٠٠٠) وحدة من الصنف س بسعر (٢٠٠) دينار للوحدة بالأجل.
٢- تم إرجاع (١٢٠٠) وحدة إلى المجهز لوجود بعض العيوب فيها أثناء الفحص.
٣- تم صرف (٣٥٠٠) وحدة إلى الأمر الإنتاجي (A)، و (٤٠٠٠) وحدة للأمر الإنتاجي (B).

٤- تم إرجاع (٥٠٠) وحدة من الأمر الإنتاجي (A) إلى المخزن .
٥- تم صرف (٨٠٠) وحدة إلى العمليات الإنتاجية داخل المصنع .
٦- تم إرجاع (٢٥٠) وحدة من داخل المصنع إلى المخازن .
٧- تم صرف (٥٠٠) وحدة لمركز التسويق (٢٠٠) وحدة لمركز الإدارة.
٨- تم تحويل (٦٠٠) من الأمر الإنتاجي (B) إلى الأمر الإنتاجي (A).
المطلوب / تسجيل القيود المحاسبية لإثبات العمليات أعلاه في سجلات الشركة.

ثانياً: التلف والعجز المخزني في المواد

يمكن تعريف العجز على أنه النقص الحاصل في كمية أو حجم المواد بالإضافة إلى العجز في المواد التي فقدت جزء من مواصفاتها الفيزيائية أو الكيميائية.

ويقصد بالتلف عدم صلاحية المواد لتأدية الغرض منها بالكفاءة المطلوبة وتكون الوحدات التالفة إما تلفاً طبيعياً أي ضمن النسبة المسموح بها للتلف في ظروف معينة، وان هذه التلف لا يمكن تجنبه والتخلص منه، أما التلف غير الطبيعي فهو يمثل التجاوز على النسبة المسموح بها للتلف بسبب التقصير في إتباع أساليب التخزين المناسبة وقد يكون التقصير من الإدارة أو أمين المخزن أو الاثنان معاً.

وأن الرصيد الفعلي الموجود في المخازن يتضمن الوحدات السليمة فضلا عن الوحدات التالفة لذا يمكن صياغة القانون كما يلي:

الرصيد الدفترى = الوحدات السليمة (الجيدة) + التلف + العجز

القيود اليومية اللازمة لإثبات ومعالجة التلف بنوعيه الطبيعي وغير الطبيعي:

أولاً : يتم إثبات تكلفة التلف والعجز الكلي كما يلي:

xxx من د / التلف والعجز الكلي
xxx إلى د / مراقبة مخازن المواد

ثانياً : يتم تحليل التلف والعجز الكلي الى تلف طبيعي وجلف غير طبيعي وكما يلي:

من مذكورين
xxx د / التلف والعجز الطبيعي
xxx د / التلف والعجز غير الطبيعي
XXX إلى د / التلف والعجز الكلي

ثالثاً: يتم معالجة التلف والعجز الطبيعي من خلال إقفال صافي تكلفته في حساب التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية وبموجب القيد الآتي:

من مذكورين

xxx د / الصندوق (القيمة البيعية)
xxx د / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية (بالفرق)
XXX إلى د / التلف والعجز الطبيعي

رابعاً: يتم معالجة التلف والعجز غير الطبيعي من خلال تحديد سببه وكما يلي:
١- إذا كان مسبب التقصير هو الإدارة فيتم غلق المبلغ في حساب الأرباح والخسائر.

٢- إذا كان مسبب التقصير هو أمين المخزن فإنه يتحمل تكلفته.
٢- إذا كان مسبب التقصير هو الإدارة و أمين المخزن معاً فإنهما يتحملان كلفتها وفقاً لنسب محددة تحددها الإدارة.

وفي وجود قيمة بيعيه للتلف غير الطبيعي فإنها تنزل من تكلفة التلف والعجز ،
والصافي يتم معالجته تكلفته وفقاً للجهة المقصرة وكما يلي:

من مذكورين

xxxح/ الصندوق (القيمة البيعية)
xxxح/ الأرباح والخسائر (إذا كانت الإدارة هي المقصرة)
xxxح/ أمين المخزن (إذا كان أمين المخزن هو المقصر)
xxxح إلى ح/ التلف والعجز غير الطبيعي

ويتم تحديد أو احتساب كمية التلف والعجز كما يلي :
أولاً: طريقة التضخيم : بموجب هذه الطريقة يتم تضخيم تكلفة الوحدة الواحدة السليمة من المواد أي توزيع تكلفة التلف والعجز الطبيعي على عدد الوحدات السليمة، وبذلك يصبح التلف والعجز الطبيعي بدون كلفة ولا يظهر في القيود المحاسبية ويتم احتساب كلفة الوحدة المضخمة كما يلي :

كلفة الوحدة المضخمة=إجمالي كلفة المواد (كلفة الرصيد الدفترى) // إجمالي كمية المواد - كمية التلف والعجز الطبيعي

وبذلك فإن الوحدات الأخرى المتبقية والتي تتضمن الوحدات السليمة والتلف والعجز غير الطبيعي سوف تتحمل كلفة التلف والعجز الطبيعي من خلال احتساب كلفتها وفقاً لكميتها ووفقاً لكلفة الوحدة المضخمة التي تم احتسابها أعلاه.

ثانياً: طريقة عدم التضخيم: بموجب هذه الطريقة يتم احتساب كلفة التلف والعجز الطبيعي وفقاً لكميته وسعر شراء الوحدة ويتم إثباته في السجلات ومن ثم معالجته محاسبياً بتحميله على التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية.

مثال // بلغت الكمية المشتراة من المادة س (٩٥٠٠) وحدة بسعر (٤٩) دينار/وحدة وقد أدخلت إلى المخازن بصورة جيدة وفيما بعد تبين وجود (٥٠٠) وحدة تالفة علماً أن نسبة التلف والعجز الطبيعي ٢% من الرصيد الدفترى.

المطلوب / تسجيل القيود المحاسبية لإثبات ومعالجة التلف والعجز الطبيعي والتلف والعجز غير الطبيعي باستخدام طريقتي ١-التضخيم ٢- عدم التضخيم على فرض إن : سبب التلف هو تقصير الإدارة.