

كلية المستقبل الجامعة/ قسم ادارة الاعمال

محاسبة تكاليف/ مرحلة ثالثة

اعداد / م.م سجي ناجح كريم

# التلف والعجز المخزني

## في المواد

تقوم المنظمات او الوحدات الاقتصادية بعمليات جرد فعلي لمخازنها من حين لآخر (خلال السنة او في نهاية السنة ) بما في ذلك الوحدات الاقتصادية التي تتبع طريقة الجرد المستمر وعند مقارنة نتائج الجرد الفعلي مع ما هو موجود بالدفاتر المحاسبية تظهر هنالك فروقات كما ان الجرد الفعلي يكشف عن المواد غير الصالحة للاستعمال في الاقسام الانتاجية نتيجة العيوب او التلف او التغيير في المواصفات والتقدم بالمواد نتيجة للتغيير في الطرائق الانتاجية او في تصميم المنتج النهائي ويمثل هذا التقدم مواد راکدة فائضة عن الحاجة ويحدث التلف في الوحدة الاقتصادية في ثلاث مراحل هي::

1/ قبل البدء في الانتاج

2/ اثناء الانتاج

3/ بعد اكمال الانتاج

**يقصد بالتلف :** عدم صلاحية المواد لتأدية الغرض منها بالكفاءة المطلوبة نتيجة التغير الحاصل في الخصائص الكيميائية والفيزيائية للمواد الموجودة في المخزن مما يجعلها غير صالحة للاستخدام في العملية الانتاجية

**ويكون التلف :** 1. طبيعياً أي ضمن الحد المسموح به ولا يمكن تجنب هذا النوع من التلف

2. غير طبيعي أي التجاوز عن الحد المسموح به ( مثل الحريق , اهمال امين

( المخزون )

**ملاحظة::** التلف الطبيعي يعتبر تكاليف غير مباشرة ويحمل بها الانتاج اما التلف الغير طبيعي يعتبر خسارة ويحمل بها حساب الارباح والخسائر

**العجز المخزني:** هو النقص الفعلي الحاصل في مخزون المواد وتكون لأسباب طبيعية مثل التبخر او الانكماش او التطاير ويتم احتساب كمية العجز كما يلي:

**الرصيد الدفتری = الرصيد الفعلي + العجز**

وبما ان الرصيد الفعلي الموجود في المخازن يتضمن الوحدات السليمة فضلاً عن الوحدات

التالفة لذا يمكن صياغة القانون كما يلي: الرصيد الدفترى = الوحدات السليمة ( الجيدة ) + التلف  
+ العجز

### القيود اليومية لأثبات ومعالجة التلف بنوعيه الطبيعي وغير الطبيعي

1. يتم اثبات تكلفة التلف والعجز الكلي

من ح/ التلف والعجز الكلي

الى ح/ مراقبة مخزون المواد

2. يتم تحليل التلف والعجز الى طبيعي وغير طبيعي

من مذكورين

ح/ التلف والعجز الطبيعي

ح/ التلف والعجز غير الطبيعي

الى ح/ التلف والعجز الكلي

3. يتم اقفال التلف الطبيعي في حساب التكاليف الصناعية غير المباشرة

من ح/ مذكورين

ح/ الصندوق ( القيمة البيعية)

ح/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ( بالفرق)

الى ح/ التلف والعجز الطبيعي

4. يتم معالجة التلف والعجز غير الطبيعي من خلال تحديد سببه وكما يلي:

أ. اذا كان السبب هو الادارة فيتم غلق المبلغ بحساب الارباح والخسائر

ب. اذا كان السبب هو امين المخزون فانه يتحمل تكلفته

ت. اذا كان السبب هو الادارة وامين المخزون فانهما يتحملان كلفته وفقاً لنسب محددة

تحدها الادارة

وفي حالة وجود قيمة بيعيه للتلف غير الطبيعي ( يتم بيع المواد التالفة) فأنها تنزل من تكلفة

التلف والعجز والصافي يتم معالجة تكلفته وفقاً للجهة المقصرة وكما يلي

من ح/ مذكورين

ح/ مراقبة ت. ص. غ. م فعلية ( قيمة التلف الطبيعي)

ح/ الصندوق ( القيمة البيعية للتلف)

ح/ امين المخزن (اذا كان امين المخزن هو المقصر)

ح/ أ.خ ( اذا كانت الادارة هي المقصرة )

الى ح/ التلف والعجز المخزني الكلي

**مثال // 1** كانت القيمة الدفترية لمخزون المواد المباشرة ( 10000 ) دينار في حين ان الجرد

الفعلي اظهر ان قيمة المخزون هي ( 9850 ) دينار فقط اذا علمت ان العجز في هذا النوع من

المخزون يعتبر طبيعياً اذا كان في حدود 2% من القيمة الدفترية . المطلوب/ تحديد مقدار

العجز وهل هو طبيعي او غير طبيعي ثم سجل القيود المحاسبية اللازمة ؟

**الحل //**

مقدار العجز في المواد = 10000 \_ 9850 = 150 دينار

مقدار العجز الطبيعي في المخزون = 10000 \* 2% = 200 دينار

وبما ان العجز او النقص الفعلي يعتبر اقل من النسبة المسموح بها يعتبر طبيعياً يقل في

حساب التكاليف الصناعية غير المباشرة

150 من ح/ التلف والعجز الطبيعي

150 الى ح/ مراقبة مخزون المواد

150 من ح/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية

150 الى ح/ التلف والعجز الطبيعي

**مثال // 2** جردت مخازن شركة حيفا الصناعية وقد اظهرت عملية الجرد وجود 4400 وحدة

بضمنها 50 وحدة تالفة وعند الرجوع الى الدفاتر تبين بان الرصيد الدفترى 4500 وحدة بسعر

1000 دينار للوحدة علماً ان نسبة التلف والعجز المسموح بها 1% من الرصيد الدفترى

**المطلوب //** تسجيل القيود اليومية اذا علمت ان للتلف والعجز غير الطبيعي قيمة بيعيه مقدارها 55000 دينار وان اللجنة المشكلة للتحقيق بالعجز والتلف غرمت امين المخزون 50% مت  
تكلفة التلف والعجز غير الطبيعي المتبقي ؟

**الحل //** الرصيد الدفترى = الرصيد الفعلي + العجز

$$4500 = 4400 + \text{العجز}$$

$$\text{اذن العجز} = 4500 - 4400 = 100 \text{ وحدة}$$

$$\text{كمية التلف والعجز الكلي} = 100 + 50 = 150 \text{ وحدة}$$

$$\text{كمية التلف والعجز الطبيعي} = 4500 * 1\% = 45 \text{ وحدة}$$

$$\text{كمية التلف والعجز غير الطبيعي} = 150 - 45 = 105 \text{ وحدة}$$

$$\text{تكلفة التلف والعجز الطبيعي} = 45 * 1000 \text{ دينار} = 45000 \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة التلف والعجز غير الطبيعي} = 105 * 1000 \text{ دينار} = 105000 \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة العجز والتلف الكلي} = 45000 + 105000 = 150000 \text{ دينار}$$

### القيود المحاسبية

150000 من ح/ التلف والعجز الكلي

150000 الى ح/ مراقبة مخزون المواد

من مذكورين

45000 ح/ مراقبة ت. ص. غ. م فعلية ( قيمة التلف الطبيعي)

55000 ح/ الصندوق ( القيمة البيعية للتلف)

25000 ح/ امين المخزن (امين المخزن هو المقصر 50000 \* 50% )

25000 ح/ أ.خ

150000 الى ح/ التلف والعجز المخزني الكلي