محاضرات محاسبة تكاليف \مرحلة الثالثة
الفصل الاول للعام الدراسي ٢٠١٥\٢٠١٦

- ***المحاضرة الاولى: مدخل الى محاسبة التكاليف***

- ***١ .من هم مستخدمو المعلومات المحاسبية:- يمكن تقسيم مستخدمي الملعومات المحاسبية الى صنفين هما***

- ***أ.الاطراف الداخلية وهي اطراف داخل منظمة مثل الادارة بكافة مستوياتها والعاملين في المنظمة او الوحدة الاقتصادية***

- ***ب.الاطراف الخارجية وهي اطراف خارج المنظمة مثل المساهمين الدائنين والمقرضين والوحدات الحكومية***

- ***٢ .نبذة مختصرة عن تاريخ محاسبة التكاليف:-بدأت محاسبة التكاليف بالظهور بعد المحاسبة المالية إذا بدأ دورها بشكل محدود بعد الثورة الصناعية فكان دورها الاساسي تحديد تكلفة المخزون لغرض اعداد الميزانية العمومية والتي كان مدخل الميزانيات هي المدخل المستعمل في قياس نتائج الاعمال ثم ظهرت الحاجة بعدها الى قياس الدخل بشكل اكثر تفصيلاً والذي تتطلب قياس تكلفة البضاعة المباعة وستمر هذه الدور لغاية عام ١٨٨٠ ميلادي وبدأت جهود في تطوير محاسبة التكاليف وبدأ خلال هذه المدة ازدياد حجم المنظمة وظهرت الحاجة الى قياس ورقابة الاداء***

- ***وظهرت خلال هذه الفترة الحاجة لقياس التكاليف الفعلية للمنتج ثم بعدها ظهرت اهمية استعمال التكاليف المحددة مقدماً***

نظام المحاضرات الالكتروني

- ٣ .مفهوم محاسبة التكاليف:- تعد محاسبة التكاليف احد فروع المحاسبة والتي تزود المحاسبة المالية والمحاسبة الادارية بالمعلومات ويمكن تعريفها بانها عملية قياس واثبات وتحليل المعلومات المالية والغير المالية

المتعلقة بتكاليف اقتناء او استعمال موارد المنظمة من خلال استعمال مجموعة من الطرائق والتقنيات بهدف مساعدة الادارة في ممارسة وظائفها المختلفة

- ٤ . اهداف محاسبة التكاليف:- يمكن تحديد الاهداف الرئيسية لمحاسبة التكاليف كما يلي .

- أ.قياس تكاليف الاداء ويتمثل بقياس كلفة المنتجات والخدمات ويمكن تحقيق هذه الهدف من خلال تحديد مايلي.

- اولاً.تحديد كلفة كل عنصر من المواد والعمل والخدمات

- ثانياً. تحديد كلفة الانتاج تحت التشغيل

- ثالثاً. تحديد كلفة الانتاج التام الصنع وكلفة انتاج الوحدة الواحدة

- رابعاً.تحديد كلفة الانتاج التام المباع وكلفة الانتاج التام المتبقي في اخر المدة

- ب. الرقابة على عناصر التكاليف وتتمثل بالرقابة على عنصر المواد والاجور والمصاريف بهدف السيطرة عليها وتحقيق الاستغلال الامثل من خلال المقارنه بين التكاليف المعيارية والتكاليف الفعلية

- جـ.المساعدة في اتخاذ القرارات:- أن محاسبة التكاليف تساعد الادارة في اتخاذ العديد من القرارات مثل قرارات التسعير واختيار افضل مزيج بيعي واختيار اسلوب الانتاج

- ٥.العلاقة بين محاسبة والمحاسبة المالية

- *أ. المحاسبة المالية الوظيفة الاساسية لها هي تسجيل العمليات المالية التي تحدث في المنشأة ومعالجتها واعداد القوائم المالية التي تبين ربح او خسارة خلال فترة محددة وبيان المركز المالي من خلال اعداد الميزانية العمومية*

نظام المحاضرات الالكتروني

- ب.محاسبة التكاليف تمثل محاسبة التكاليف عملية تجميع البيانات الخاصة بمنتج معين او قسم داخل الشركة او خدمة معينه ومعالجة هذه البيانات وتلخيصها من اجل تحديد كلفة السلعة او الخدمة او القسم
- جـ. اوجة الاختلاف بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية
- اولاً:- طبيعة البيانات تهتم المحاسبة المالية بالبيانات الاجمالية دون الدخول بالتفاصيل في حين تهتم محاسبة التكاليف بتحليل البيانات بشكل تفصيلي لكافة عناصر التكاليف
- ثانياً:- التوقيت تقدم المحاسبة المالية تقاريرها المالية عند انتهاء السنة المالية بينما محاسبة التكاليف فيمكنها تقديم تقاريرها عند الطلب وفي اي وقت من السنة
- ثالثاً:-التقارير تعمل المحاسبة المالية على اعداد وتقديم التقارير المالية فقط وتكون سنوياً بينما تهتم محاسبة التكاليف بالتقارير المالية والغير مالية وتكون شهرية او فصلية او عند الطلب
- رابعاً:- نوعية المعلومات تهتم المحاسبة المالية بالمعلومات المالية فقط بينما تهتم محاسبة التكاليف بالمالية والغير مالية مثل كمية المواد المستخدمة وعدد الوحدات المنتجة والمباعة
- خامساً:- دقة المعلومات تكون المعلومات في المحاسبة المالية اكثر دقة لاعتمادها على البيانات التاريخية المتحققة فعلا بينما تكون معلومات محاسبة التكاليف اقل دقة لاعتمادها على البيانات التقديرية
- سادساً:-العلاقة تهتم المحاسبة المالية بعلاقة المنشأة مع الاطراف الخارجية بينما تهتم محاسبة التكاليف بالعمليات الداخلية التي تحدث داخل المنشأ
-

- <<<المحاضرة الثانية>>>

- مفاهيم التكلفة وتبويبها

- ماهو مفهوم التكلفة :- ينبغي التمييز بين التكلفة والمصروف والخسارة وكما يلي :

- التكلفة :- هي التضحية المادية او المالية بجزء من موارد المشروع في سبيل الحصول على سلعه او خدمة معينه ومنفعة اقتصادية معينه . ويمكن تصنيف التكلفة الى صنفين من حيث تحقيقها للمنافع

- تكاليف مستنفذة:وهي التكاليف المرتبطة بتحقيق الايرادات الحالية لذلك يتطلب الامر ادخالها الى كشف الدخل لمقابلتها مع الايرادات المتحققة مثل كلفة البضاعة المباعة

- ب.تكاليف غير مستنفذة :- وهي التكاليف التي لم تحقق ايراداتها بعد وترتبط بتحقيق الايرادات المستقبليه مثل كلفة بضاعة اخر المدة

- المصروف :- يمثل المصروف الجزء المستنفذ من الكلفه الذي حقق ايراداته في الفترة الحالية مثل كلفة البضاعة المباعة .

- الخسارة :- وهي النفقات التي تؤدي الى فقدان او اختفاء او نقصان اصل من الاصول دون تحقيق اي منفعه او عائد مثل خسائر الحريق والسرقة وتلف بعض الاصول نتيجة للكوارث الطبيعيه

- مفاهيم التكلفة

- الكلفة الفعلية :- هي الكلفة التي انفقت فعلا على عوامل الانتاج خلال فترة زمنية محددة

- الكلفة المعيارية :- هي الكلفة المحددة مقدما لكافة عناصر التكاليف (مواد ، عمل ، مصاريف) ويتم تحديدها عن طريق الدراسات والبحوث .

- جـ - الكلفة الكلية :- وتعني اخذ كافة عناصر التكاليف عند تحديد كلفة المنتجات او الخدمات بحيث لايتم استبعاد اي جزء من عناصر التكاليف

نظام المحاضرات الالكتروني

- د- الكلفة الحدية :- وتمثل التكاليف المتغيرة لانتاج وحده واحده من المنتج اي بمعنى هي مقدار الزيادة في التكاليف الناتجه عن زيادة الانتاج بوحده واحده .
- هـ - كلفة الزمن :- وهي التكاليف التي ترتبط بعنصر الزمن او الفترة ويتم ادخالها الى حساب الارباح والخسائر الخاص بتلك الفترة .
- و- كلفة السلعه :- وهي التكاليف التي تعتبر جزء من كلفة المنتوج وترتبط بالعملية الصناعية مثل كلفة المواد الاولية وكلفة اجور العاملين وكافة التكاليف المرتبطة بالمصنع
- ز- التكاليف المباشرة :- وهي التكاليف التي يمكن تتبعها وربطها بسهولة بوحدة المنتج اي انها التكاليف التي تدخل في تصنيع المنتوج مثل المواد المباشره والاجور المباشره والمصاريف المباشره .
- ح- التكاليف غير المباشره :- وهي التكاليف التي يصعب ربطها بوحدة المنتج بشكل مباشر لكونها تخص اكثر من منتج مثل راتب مدير الانتاج الذي يعمل على تصنيع جميع المنتجات في الشركه او ايجار المصنع .
- ط – التكاليف المتغيره :- وهي التكاليف التي تتغير مع تغير حجم النشاط حيث تزداد بزيادة حجم النشاط وتنخفض بانخفاضه مثل المواد المباشره والاجور المباشره .
- ك- التكاليف الثابتة :- وهي التكاليف التي تبقى ثابتة ولاتتغير مع التغير في حجم النشاط ضمن المدى الملائم مثل مصروف الايجار .
- ل- التكاليف المختلطه :- وهي التكاليف التي تتغير مع التغير في حجم النشاط لكن ليس في نفس النسبه مثل تكاليف الصيانه حيث هناك صيانة دوريه للآلات ثابته وهناك صيانة اضافية تتغير حسب ساعات تشغيل الالات او اجور الكهرباء ويمكن فصل التكاليف المختلطة باحدى الطرق التاليه :

- اولا- طريقة خارطة الانتشار
- ثانيا- طريقة تحليل الانحدار
- ثالثا- طريقة الحد الادنى والأعلى لمستوى النشاط
- المحاضره الثالثه :- طرق تبويب عناصر التكاليف
- تبويب عناصر التكاليف على اساس التصنيف الطبيعي:- بموجب هذا التبويب يتم تصنيف التكاليف على اساس التبويب الطبيعي لعوامل الانتاج المتمثله بالمواد والعمل والخدمات
- تبويب عناصر التكاليف على اساس التصنيف الوظيفي :- بموجب هذا التبويب يتم تصنيف التكاليف حسب الوظائف الاساسية للمشروع مثل الوظيفة الصناعية والوظيفة التسويقية والوظيفة الادارية .
- تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بوحدات الانتاج وتقسم الى تكاليف مباشره وتكاليف غير مباشره .
- تبويب عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم الانتاج :- بموجب هذا التبويب يتم تصنيف التكاليف حسب علاقتها وارتباطها بحجم الانتاج الى تكاليف متغيرة وتكاليف ثابتة.
- تبويب عناصر التكاليف حسب الطاقة (مستغلة وغير مستغلة) يتعلق هذه التبويب بالتكاليف الثابتة سواء كانت صناعية او تسويقية او ادارية حيث يمكن تبويبها الى تكاليف ثابتة تتعلق بالطاقة المستغلة وتكاليف ثابتة تتعلق بالطاقة الغير مستغلة او الطاقة العاطلة وفق لهذه التبويب يتم تحميل الانتاج بذالك القدر من التكاليف الثابتة المتعلقة بالطاقة المستغلة اما التكاليف الثابتة المرتبطة بالطاقة الغير مستغلة فلا يتحمل بها الانتاج وتحمل الى حساب الارباح والخسائر وفق المعادلات التالية
- أ.التكاليف الثابتة المستغلة=مجموع التكاليف الثابتة ×الطاقةالمستغلة
- الطاقة القصوى
- ب.التكاليف الثابتة الغير مستغلة=مجموع التكاليف الثابتة×الطاقة الغير مستغلة
- الطاقة القصوى
-

نظام المحاضرات الالكتروني

- جـ.نسبة الطاقة المستغلة =الطاقة المستغلة ×١٠٠%
- الطاقة القصوى
- د.نسبة التكاليف المستغلة =مقدار التكاليف المستغلة×١٠٠%
- التكاليف الكلية

نظام المحاضرات الالكتروني

المحاضرة الرابعة:-نظريات اعداد قوائم التكاليف

- اولا.النظرية الكلية (الاجمالي) يرى اصحاب هذه النظرية ضرورة تحميل الانتاج بكافة التكاليف المباشرة والغير مباشرة ويتم اعداد قائمة تكاليف وفق لهذه النظرية كمايلي
- قائمة التكاليف وفق النظرية الكلية

التفاصيل	المبالغ الامالية
مواد مباشرة	×××
+اجور مباشرة	×××
+مصاريف مباشرة	×××
=الكلفة اولية (مباشرة)	×××
+تكاليف صناعية غير مباشرة	×××
=كافة الصنع	×××
+ انتاج تحت التشغيل اول المدة	×××
= كلفة الانتاج	×××
-انتاج تحت التشغيل اخر المدة	×××
=كلفة الانتاج التام خلال المدة	×××
+انتاج تام اول المدة	×××
= كلفة الانتاج التام المعد للبيع	×××
-انتاج تام اخر المدة	×××
= كلفة البضاعة المباعة	×××
+ تكاليف تسويقية	×××
= كلفة المبيعات	×××
+ تكاليف ادارية	×××
= كلفة كلية او اجمالية	×××

- قائمة كشف الدخل حسب النظرية الكلية

التفاصيل	المبالغ
ايراد المبيعات	×××
-كلفة البضاعة المباعة	×××
= مجمل الربح	×××
-تكاليف تسويقية	(×××)
-تكاليف ادارية	(×××)
= صافي الربح او الخسارة	

نظام المحاضرات الالكتروني

<<<المحاضرة الخامسة>>>

ثانياً:-نظرية التكاليف المتغيرة (الحدية) يرى اصحاب هذه النظرية ضرورة تحميل الانتاج بكافة التكاليف المتغيرة فقط وعدم تحميلة بالتكاليف الثابتة ويتم اعداد قائمة تكاليف كما يلي :-

قائمة التكاليف وفق النظرية المتغيرة

التفاصيل	المبالغ
مواد مباشرة	×××
+ اجور مباشرة	×××
+ مصاريف مباشرة	×××
= كلفة اولية مباشرة	×××
+ تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة	×××
= كلفة الصنع المتغيرة	×××
+ انتاج تحت التشغيل او المدة بالكلفة المتغيرة	×××
= كلفة الانتاج المتغيرة	×××
-انتاج تحت التشغيل اخر المدة بالكلفة المتغيرة	×××
= كلفة الانتاج التام المتغير خلال المدة	×××
+ انتاج تام اول المدة بالكلفة المتغيرة	×××
= كلفة الانتاج التام المتغير المعد للبيع	×××
-انتاج تام اخر المدة بالكلفة المتغيرة	×××
= كلفة البضاعة المباعة المتغيرة	×××
+ تكاليف تسويقية متغيرة	×××
= كلفة المبيعات المتغيرة	×××

نظام المحاضرات الالكتروني

- **قائمة اعداد كشف الدخل حسب النظرية المتغيرة**

التفاصيل	المبالغ
ايراد المبيعات	xxx
كلفة مبيعات متغيرة	(xxx)
= عائد المساهمة (الربح الحدي)	(xxx)
تكاليف صناعية ثابتة	(xxx)
تكاليف تسويقية ثابتة	(xxx)
تكاليف ادارية	(xxx)
= صافي الربح او الخسارة	xxx

نظام المحاضرات الالكتروني

<<<المحاضرة السادسة>>>

ثالثاً.نظرية التكاليف المباشرة:- يرى اصحاب هذه النظرية ضرورة تحميل الانتاج بالتكاليف المباشرة فقط من مواد وعمل ومصاريف اما التكاليف الغير مباشرة فتظهر في قائمة كشف الدخل ويتم اعداد قائمة التكاليف حسب هذه النظرية وفق النموذج التالي.

قائمة التكاليف حسب نظرية التكاليف المباشرة

التفاصيل	المبالغ
مواد مباشرة	×××
+اجور مباشرة	×××
+مصاريف مباشرة	×××
=كلفة اولية مباشرة	×××
+انتاج تحت التشغيل اول المدة بالكلفة المباشرة	×××
=كلفة الانتاج المباشر	×××
-انتاج تحت التشغيل اخر المدة بالكلفة المباشرة	×××
=كلفة الانتاج المباشرة خلال المدة	×××
+انتاج تام اول المدة بالكلفة المباشرة	×××
=كلفة الانتاج التام المعد للبيع	×××
-انتاج تام اخر المدة بالكلفة المباشرة	×××
=كلفة البضاعة المباعة المباشرة	×××
+تكاليف تسويقية مباشرة	×××
=كلفة مبيعات مباشرة	×××

نظام المحاضرات الالكتروني

قائمة كشف الدخل حسب النظرية المباشرة

التفاصيل	المبالغ
ايراد المبيعات	×××
-كلفة مبيعا ت مباشرة	×××
= اجمالي الربح	×××
-تكاليف صناعية غير مباشرة	(×××)
-تكاليف تسويقية غير مباشرة	(×××)
-تكاليف ادارية	(×××)
= صافي الربح	×××

نظام المحاضرات الالكتروني

المحاضرة السابعة

رابعاً نظرية التكاليف للطاقة المستغلة :-يرى اصحاب هذه النظرية ضرورة تحميل الانتاج بكافة التكاليف المتغيرة والجزء المستغل فقط من التكاليف الثابتة سواء ان كانت التكاليف الثابتة صناعية او ادارية او تسويقية لذالك يتم اعداد قائمة التكاليف حسب هذه النظرية كما يجب.

قائمة التكاليف حسب نظرية الطاقة المستغلة

التفاصيل	المبالغ
مواد مباشرة	×××
+ اجور مباشرة	×××
+ مصاريف مباشرة	×××
= كلفة اولية مباشرة	×××
+ تكاليف صناعية غير مباشرة (متغيرة وثابتة للطاقة المستغلة)	×××
= كلفة الصنع للطاقة المستغلة	×××
+ انتاج تحت التشغيل اول المدة	×××
= كلفة الانتاج للطاقة المستغلة	×××
-انتاج تحت التشغيل اخر المدة	×××
= كلفة الانتاج التام خلال الفترة للطاقة المستغلة	×××
+ انتاج تام اول المدة للطاقة المستغلة	×××
= كلفة الانتاج التام المعد للبيع للطاقة المستغلة	×××
-انتاج تام اخر المدة للطاقة المستغلة	×××
= كلفة البضاعة المباعة للطاقة المستغلة	×××
+ تكاليف تسويقية (متغيرة وثابتة للطاقة المستغلة)	×××
= كلفة المبيعات للطاقة المستغلة	×××
+ تكاليف ادارية (ثابتة للطاقة المستغلة ومتغيرة)	×××
= كلفة كلية للطاقة المستغلة	×××

نظام المحاضرات الالكتروني

قائمة كشف الدخل حسب نظرية الطاقة المستغلة

التفاصيل	المبالغ
ايراد المبيعات	×××
-كلفة المبيعات للطاقة المستغلة	(×××)
= مجمل ربح الطاقة المستغلة	×××
-تكاليف ادارية ثابتة مستغلة	(×××)
= صافي ربح الطاقة المستغلة	×××
-تكاليف صناعية ثابتة غير مستغلة	(×××)
-تكاليف تسويقية ثابتة غير مستغلة	(×××)
-تكاليف ادارية ثابتة غير مستغلة	(×××)
= صافي الربح او الخسارة	×××

نظام المحاضرات الالكتروني

<<<المحاضرة الثامنة>>>

- الرقابة على المواد

- تعتبر المواد عنصرا مهما من عناصر التكاليف حيث تمثل الجزء المهم في عملية تصنيع المنتجات ولذلك يتطلب الامر احكام الرقابة عليها وتبدأ الرقابة من عمليات الشراء واستلام وتخزين واستخدام المواد ويتطلب الامر جرد المواد الموجودة في المخازن بصورة دورية للتاكد من مطابقتها للرصيد الدفتري المثبت في سجلات الشركة وتحديد التلف والعجز وكلفتة واسبابة ومن ثم معالجتة

- ١.المعالجة المحاسبية للمواد:- تتضمن المعالجة المحاسبية للمواد عملية تسجيل القيود المحاسبية الالازمة لاثبات حركة المواد وكما يلي.

أ. عند شراء مواد اولية يتم تسجيل القيد التالي •

×××حـ \مراقبة مخازن المواد

××× حـ \ حساب الصندوق او المجهزون .

_____ .

ب.عند ارجاع جز من المواد المشتراة الى المجهزون لعدم مطابقتها للمواصفات يتم عكس القيد السابق وكما يلي. •

- ××× حـ \ الصندوق او المجهزون •
- ××× حـ \ مراقبة مخازن المواد •

_____ •

جـ.عند صرف مواد اولية الى الاوامر الانتاجية يتم اثبات القيد التالي . •

- ××× حـ \ مراقبة الانتاج تحت التشغيل للامر رقم(×) •
- ××× حـ \ مراقبة الانتاج تحت التشغيل للامر رقم(×) •
- ××× حـ \ مراقبة مخازن المواد •

نظام المحاضرات الالكتروني

د.عند ارجاع مواد من احد الاوامر الانتاجية الى المخزن يتم اثبات القيد التالي

- ××× حـ \ مراقبة مخازن المواد
- ××× حـ \ مراقبة انتاج تحت التشغيل للامر رقم(×)
- _____

هـ. عند صرف مواد الى المصنع بدون الاشارة الى اي امر انتاجي عندئذ تعتبر هذه المواد غير مباشرة ويتم اثباتها كمايلي.

- ××× حـ \ مراقبة التكاليف الصناعية غير مباشرة
- ××× حـ \ مراقبة مخازن المواد
- _____

و.عند ارجاع مواد من المصنع الى المخزن يتم عكس القيد السابق وكمايلي

- ×××حـ \ مراقبة مخازن المواد
- ××× حـ\ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة
- _____

ز. عند صرف مواد الى العمليات التسويقية والادارية يتم اثبات القيد التالي

- ××× حـ \ مراقبة التكاليف التسويقية (اذا كانت عمليات تسويقية)
- ××× حـ \ مراقبة التكاليف الادارية (اذاكانت عمليات ادارية)
- ××× حـ\ مراقبة مخازن المواد
- _____

- ح.عند ارجاع جزء من المواد المصروفة للعمليات التسويقية او الادارية يتم عكس قيد الصرف الخاص بها
- ط.عند تحويل مواد اولية من امر انتاجي الى امر انتاجي اخر داخل المصنع يتم اثبات القيد التالي
  - ××× حـ \ مراقبة الانتاج تحت التشغيل للامر الانتاجي(×) المستلم
  - ××× حـ\ مراقبة الانتاج تحت التشغيل للامر الانتاجي(×) المسلم
- ________________________________

- ملاحظة:-عند صرف المواد من المخازن يتم صرفها وفقاً لطريقة التسعير المتبعة في الشركة سواء كانت طريقة مايرد اولاً يصرف اولا او طريقة مايرد اخرا يصرف اولا او طريقة المعدل الموزون .ً

نظام المحاضرات الالكتروني

<<<المحاضرة التاسعة>>>

- ٢.التسويات القيدية للتلف والعجز المخزني :-
- عند جرد المواد الموجودة في المخزن نادرا مايتم مطابقة الرصيد الفعلي للمواد الموجودة في المخازن مع رصيد المواد الدفتري المثبت في سجلات الشركة ،ويرجع عدم التطابق الى وجود العجز حيث يمكن تعريف العجز . بانة النقص الحاصل في كمية ام حجم المواد.
- بالاضافة الى العجز في المواد قد يتضمن الرصيد الفعلي وجود بعض المواد التالفة والتي تعرف بانها المواد التي فقدت جزء من مواصفاتها الفيزيائية او الكيميائية. وبذالك فأن عملية الجرد سوف تساعد على تحديد كمية التلف والعجز في المواد ومن ثم يتم تحديد كمية التلف والعجز الطبيعي وكمية التلف والعجز الغير طبيعي .ومن ثم تحديد كلفة كل منها ومعالجتة بالطريقة المناسبة .
- ويتم تحديد او احتساب كمية التلف والعجز كما يلي:
- الرصيد الدفتري=الرصيد الفعلي+العجز
- وبما ان الرصيد الفعلي الموجود في المخزن يتضمن الوحدات السليمة بالاضافة الى الوحدات التالفة لذا يمكن صياغة القانون التالي:
- الرصيد الدفتري= الوحدات السليمة (الجيدة)+التلف +العجز
- معالجة كلفة التلف والعجز الطبيعي :-يعرف التلف والعجز الطبيعي بأنه التلف والعجز الذي يحدث في المواد ولا يمكن السيطرة علية ويعتبر من مستلزمات طبيعة المادة مثل.
- أ.الانكماش الاعتيادي في بعض المواد
- ب.التبخر الاعتيادي في بعض المواد
- جـ.العجز نتيجة فروق الوزن
- د.التكسر الاعتيادي في بعض المواد
- ويتم عادة تحديد او احتساب كمية التلف والعجز الطبيعي على اساس نسبة معينة من الرصيد الدفتري وتختلف هذه النسبة من مادة لاخرى ومن شركة لاخرى.

نظام المحاضرات الالكتروني

٣.طرق معالجة التلف والعجز الطبيعي •

أ.طريقة التضخيم :- بموجب هذه الطريقة يتم تضخيم الوحدات المتبقية او الاخرى بكلفة التلف والعجز الطبيعي وبذلك فأن التلف والعجز الطبيعي يصبح بدون كلفة ولا يظهر في القيود المحاسبية ويتم احتساب كلفة الوحدة المضخمة كما يلي: •

كلفة الوحدة المضخمة= اجمالـي كلفـة المـواد (كلفة الرصيد الدفتـري)

اجمالي كمية المواد - كمية التلف والعجز الطبيعي

وبذلك فأن الوحدات الاخرى 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 في اعلاه.

ب. طريقة عدم التضخيم:- بموجب هذه الطريقة يتم احتساب كلفة التلف والعجز الطبيعي وفقاً لكمية وسعر شراء الوحدة ويتم اثباتة في السجلات ومن ثم معالجتة محاسبياً بتحميلة على التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية.

معالجة التلف والعجز الغير طبيعي :-

يعرف التلف والعجز غير الطبيعي بانة التلف والعجز الذي يفترض عدم حدوثة ويحدث نتيجة التقصير او الاهمال من قبل الادارة او امين المخزن اي انه خسارة بالنسبة للشركة ويتم تحديد كلفتة ومعالجتة وفقاً لسبب التقصير.

<<<المحاضرة الحاديه عشرة>>>

٤.القيود المحاسبية اللازمة لاثبات ومعالجة التلف والعجز الطبيعي والغير الطبيعي:-

- أ. يتم اثبات كلفة التلف والعجز الكلي كما يلي
  - ××× حـ \ التلف والعجز الكلي
  - ××× حـ \ مراقبة مخازن المواد

ب. يتم تحليل التلف والعجز الكلي الى طبيعي وغير طبيعي

××× حـ \ التلف والعجز الطبيعي

××× حـ \ اتلف والعجز الغير طبيعي

××× حـ \ التلف والعجز الكلي

جـ. يتم معالجة التلف والعجز الطبيعي من خلال غلق صافي كلفتة(بعد تنزيل القيمة البيعية) في حساب التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية وبموجب القيد التالي :-

××× حـ \ الصندوق (القيمة البيعية)

××× حـ \ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية (بالفرق

××× حـ \ التلف والعجز الطبيعي

نظام المحاضرات الالكتروني

د. يتم معالجة التلف والعجز غير طبيعي من خلال تحديد سببه وكما يلي:-

اولاً. اذا كان سبب التقصير هو الادارة يتم غلقة في حـ \ الارباح والخسائر

ثانيا.اذا كان سبب التقصير هو امين المخزن فأنة يتحمل كلفتة

ثالثاً. اذا كان سبب التقصير هو الادراة وامين المخزن فانهما يتحملان كلفتة وفقاً لنسب معينة تحددها الادارة.

ملاحظة:- في حالة وجود قيمة بيعية للتلف والعجز غير الطبيعي يتم عندئذ معالجة صافي كلفتة وفقاً للجهة المقصرة كما سبق الاشارة الية.

وبذلك يكون قيد معالجة التلف والعجز غير الطبيعي كما يلي:

××× حـ \ الصندوق (القيمة البيعية ان وجدت)

××× حـ \ الارباح والخسائر (اذاكانت الادارة هي المقصرة)

××× حـ \ امين المخزن (اذا كان امين المخزن هو المقصر)

××× حـ \ التلف والعجز غير الطبيعي

نظام المحاضرات الالكتروني