

شرح ثابت
(18)

مخبر الخريف
أصير البناء

Cost (Spoilage)

Spoilage refers to units of production don't meet the specifications required by customer.

في وحدات تم انتاجها بكل كامل أو جزئ ولكن لم توافق المواصفات المطلوبة من قبل المستهلك.

يقسم ال Spoilage إلى قسمين :-

Normal

في وحدات تحدث فيها المشكلة من
وجود على الطرف الطبيعي
والكبد للتعويض

inherent : بالفطرة

Ab normal

في الوحدات تحدث بسبب
خطأ في التنفيذ.

Not inherent

①

Normal
Ab normal } Spoiled حتى يتم من خلال تحديد الأعباء

وهذه النسبة دائماً تكثر بـ عدد الوحدات الجارية والمعلقة

Weight-Average Cost طريقة

Step 1 :- Summarize the units

Beginning units	1500
Started	8500
Total	10,000

Completed 7000

Normal Spoiled 700 $(10\% \times 7000 = 700)$

Abnormal Spoiled 300 $(1000 - 700 = 300)$

End WIP 2000
 موجود في
المرحلة

Total 10,000


Step-2 : Compute the equivalent unit

	D.M	Con. Cost
Completed T.O	7000	7000
Normal sp. (y)	700	700
Abnormal sp. (.)	300	300
End WIP	2000 (100%)	1000 (50%)
Total	<u>10,000</u>	<u>9,000</u>

Step-3 : Summarize the cost

	D.M	Conv. Cost	Total
Cost from Beg	12000	9000	21000
Cost Add	76500	89100	165600
Total	<u>88500</u>	<u>98100</u>	<u>186600</u>

Step 4. Cost per equivalent unit

	N.M	Con. Co
 Total Cost	88500	98100
÷	÷	÷
E. unit.	10,000	9000
	<hr/>	<hr/>
	8.85	10.9

Step 5. Assign the cost

	DM	Conu	Total
Cost of Completed and T.O	7000×8.85 61950	7000×10.9 76300	138250
Cost of normal spoil	700×8.85 6195	700×10.9 7630	13825
Total cost of Completed & T.O	68145	83930	152075
Cost of Abnormal	300×8.85 2655	300×10.9 3270	5925
Cost of Ending	2000×8.85 17700	1000×10.9 10900	28600

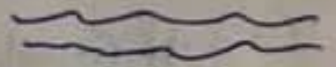
صلافة هامة جداً

بالنسبة لـ Normal بتر، إضافة تكاليفه

أي الوحدات المنتجة والمرحلة لانه هذا

الخطأ في الوحدات كما أنه متوقع (حسوب حساب)

ولكن الـ Abnormal هذا لا يضاف لانه
لم تحسب حساب



الـ Normal هي لو كانت الفرق 100٪ في التكلفة
لا بد منه دائماً بوجود وهو بتر توقع وضع
نفسه له من بداية الإنتاج و نفسه دائماً دائماً
من عدد الوحدات الجاهزة والمرحلة.

FIFO

فیس اولی واری

D.M 100% ← کسٹس → Beg
Con. 60% ←

لے ال ال

Step-1

Unit from Beg	1500
Started	8500
Total	10100

Good unit Complete

from Beging	1500
from Start	5500

Normal spl	700
------------	-----

~~Abnormal~~ Abnormal 300

End	2000
-----	------

Step-2

	D.M	COM Co
from Beging	0	600
from Start	5500	5500
Normal spl	700	700
Abnormal spl	300	300
Ending	2000	1000
	<u>8500</u>	<u>8600</u>

1500 × 40%
کسٹس ساخذ 100%

1500 × 40%
کسٹس ساخذ 60%

Step 3

	<u>D.M</u>	<u>Can Cost</u>	<u>Total</u>
Cost from Bag	12000	9000	21000
during Period	76500	89100	165600

Step - 4

	<u>D.M</u>	<u>Can U</u>
Cost from during Period	76500	89100
÷	÷	÷
Equi/Unit	8500	8100
<u>Cost per unit</u>	<u>9</u>	<u>11</u>

Step-5

	N.M	Conu	Total
Cost from Beging	12000	9000	21000
Cost for Complet Beging	⁰⁰⁰⁰ 0	⁶⁰⁰⁰ 6600	6600
Cost from Start and Complet	⁵⁵⁰⁰⁰⁰ 49500	⁵⁵⁰⁰⁰ 60500	110000
Cost for Normal	⁷⁰⁰⁰⁰ 6300	⁷⁰⁰⁰ 7700	14000
Total Cost for Complet at T.O	67800	83800	151600
Cost for Abnormal	³⁰⁰⁰⁰ 2700	³⁰⁰⁰ 3300	6000
Cost for Ending	⁹²⁰⁰⁰ 18000	¹¹⁰⁰⁰⁰ 11000	29000
			<hr/> 186600

100% Inspection Point

هذه الأمثلة في فرق انه ان

إذا جلب لنجل entry في فرق انه يتم الزجج في
 final goal

المر

Dr. finished goal (normal + تكلفة الحد)

cr WIP (normal + تكلفة الحد)

Dr. Loss from Abnormal Spills (Abnormal)

cr. WIP (Abnormal) تكلفة الحد

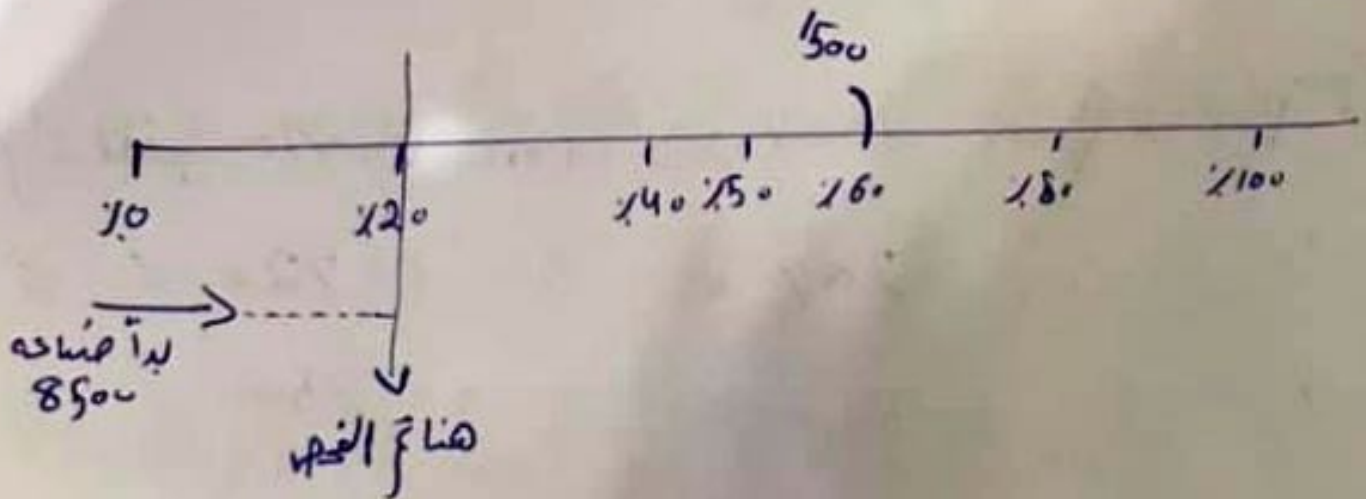
صالحو-

اذا كان عدد ال Beging هو 1500 (100% DM) (con. 60%) وبدأ بضاعه

8500 وحدة وكانت ال Inspection Point (I.P) في 20% على

انه عدد ال Normal هو 1000 وحدة وكانت ال Normal rate = 10%

او جد ال Abnormal و Normal . وكان ال End 2000 (50% conu) الكل.



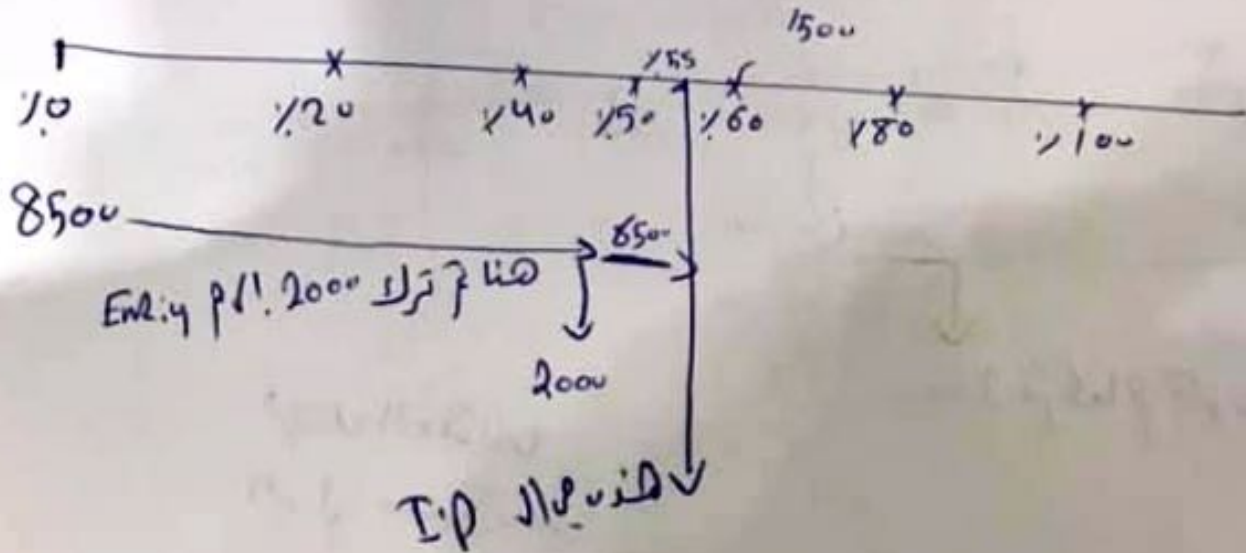
حسبنا المثال ال 1500 من الفترة السابقة كانوا داخلين ال I.P وجازين بالتالي دخل هاء الفترة هو 8500

$$8500 - 1000 = 7500 \text{ Good Spoils}$$

$$7500 \times 10\% = \frac{750}{\text{Normal}}$$

$$1000 - 750 = \frac{250}{\text{Abnormal}}$$

كل فرد انه ال I.P كانت 1.55



هذه ال I.P وصل عندنا 6500 (8500 - 2000)
 تركنا عند ال 1.55 حسب ال

كلما انه ال 1.50 من المرات السابقة داخلين في I.P

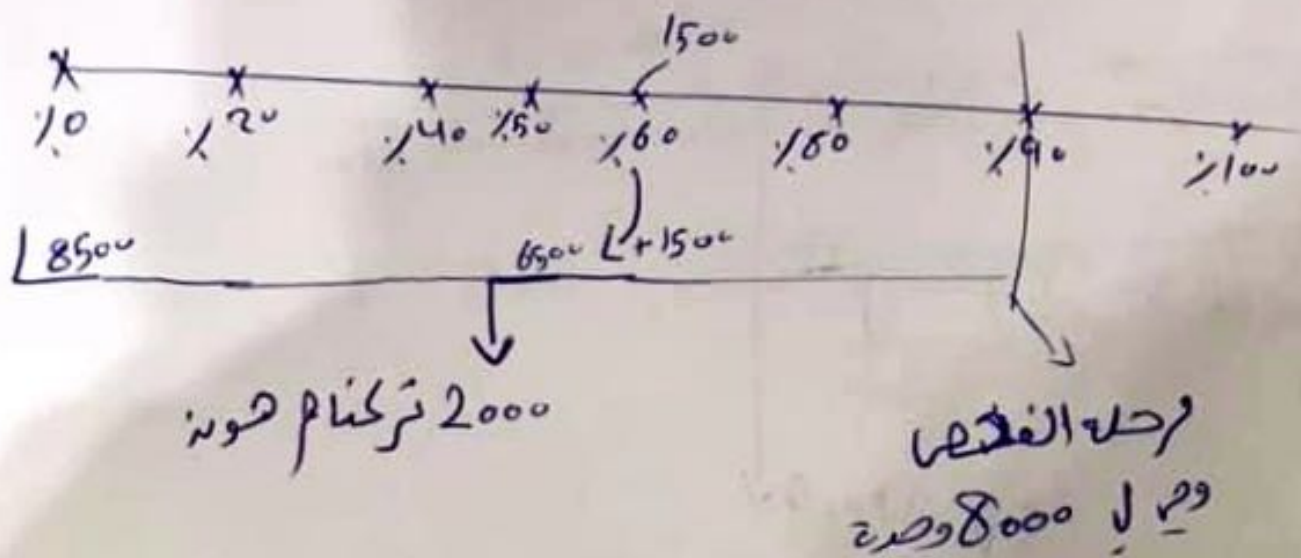
$$6500 - 1000 = 5500 \text{ (Good Unit)}$$

$$5500 \times 10\% = 550 \text{ Normal}$$

$$1000 - 550 = 450 \text{ Abnormal}$$

Normal rat.
 دائماً دائماً
 بنفرد
 ال Good

٢٩٥ I.P كائنات



لانو بيشنا نتبع 8500 وعند ال 50٪ تركنا ال 2000
 وكما وصلنا عند ال 60٪ اخذنا ال 1500 لـ هم هونل
 من قبل (المراسلة) حتى داخلنا مجد الفحص
 لانو الفحص عند ال 90٪

$$8000 - 1000 = 7000 \text{ (Good)}$$

$$7000 \times 10\% = 700 \text{ Normal}$$

$$1000 - 700 = 300 \text{ Abnormal}$$

Example:

Beginning units	2000	→ 100% D.M	60% Con. Cost
Started	7000		
Completed & T.O	5000		
Spoiled	1000		
End	3000	→ 100% D.M	30% Con. Cost

Note: D.M add at the beginning of production

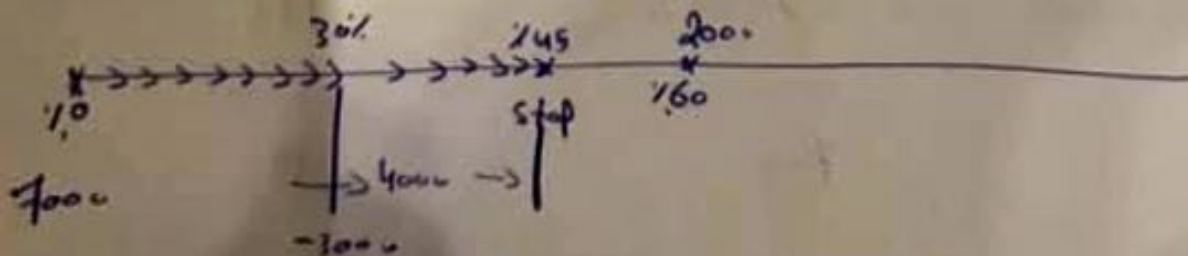
Cost from Beg (9000 D.M , 12000 Con)

Cost All (50,000 D.M , 30,000 Con)

Inspection Point 45%

Normal Rate 10%

five stop use
Wightall



$$4000 - 1000 = 3000$$

$$3000 \times 10\% = 300 \text{ Normal}$$

$$4000 - 300 = 3700 \text{ Ab Normal}$$

Step-1

Beging	2000
Stard	7000
Total	9000

Completed 5000

Normal 300

Abnormal 700

End 3000

Total 9000

Step 2 \Rightarrow E.4

	D.M	Con
Compleb	5000	5000
Normal	300	$300 \times 45\%$ 135
Abnormal	700	$700 \times 45\%$ 315
End	<u>3000</u>	$3000 \times 30\%$ <u>900</u>
Total	<u>9000</u>	<u>6350</u>

Note:

46 کی کیفیت ال Spaly کا تیکر علم اناج ، بیوقوف

Step-3

Cost from Beg	9000	12000	
Cost Add	501000	301000	
Total	<u>59000</u>	<u>42000</u>	Total <u>101000</u>

Step-4

	D.M	Con. Con
Total Cost	59000	42000
÷	÷	÷
Total E. 4	9000	6350
	<u>6.56</u>	<u>6.614</u>
Per unit		

Step-5

N.M

Conc

Cost for complete
at T.O

$$(5000 \times 6.56) \\ 32800$$

$$(5000 \times 6.614) \\ 33070$$

$$300 \times 6.56$$

$$135 \times 6.614$$

Cost for Normal

$$1968$$

$$892.89$$

Total Cost
for transfer

$$34768$$

$$33962.89$$

$$68730.89$$

Cost for
Abnormal

$$700 \times 6.56$$

$$4592$$

$$315 \times 6.614$$

$$2083.4$$

Cost for
Ending

$$3000 \times 6.56$$

$$19680$$

$$900 \times 6.614$$

$$5952.6$$

Total

$$101000 \approx$$

$$101038.89$$

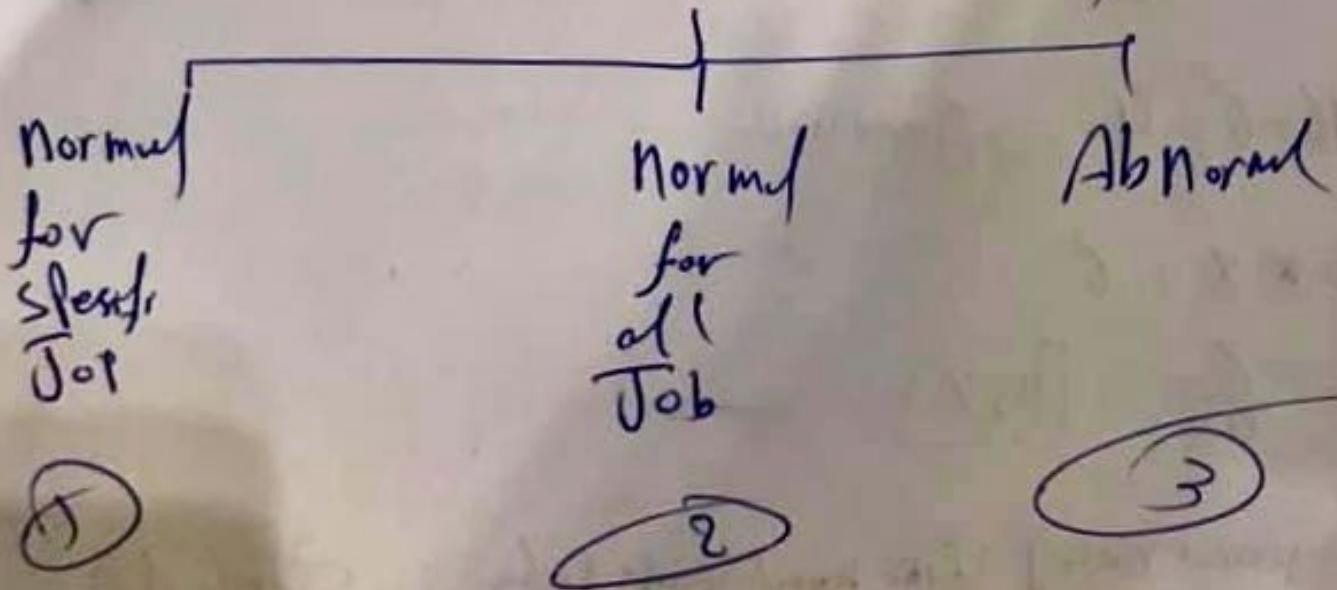
اختلاف 38.89 Stop 3 به هزار و عشرين

الشرح السابق هو في فرق النظام ال Process-Costing System

النسبة في Job-Costing System

النسبة في Spoilage يتم تسجيل entry عند اكتشافه

وهذه entry تختلف اذا كانت



مثال ٥:

شركة تصنع سيارات قمراتناح 46 سيارة وقمر الكنتainers

ويبيعها عند ال I.P على قدر ما انه تكلفه السيارة الواحدة

كانه 1100 قبل ال I.P والوصات التي قمر الكنتainers ويبيعها

كانه سعرها في السوق 35 (disposal price) ، علما انه هذا ال Spoils
لنر اعتبارا على ال Normal .

1) find the normal spoiling rate :

موضوعا سابقا انه ال Rate دائما "Good unit"

$$46 - 6 = 40 \Rightarrow \text{Good unit}$$

$$40 \times x = 6$$

$$x = \frac{6}{40} = \boxed{15\%}$$

2) Journal entry if the normal spoiling relate to Specific Job

لما انه هذه البقايا التالفة ترتبط بـ Job معين
اذا هذا ال Job هو لوحده يتحمل هذا العبء

بالشاي في الأصل عند الإنتاج كان النسيج كاشي

WIP-Job (464100) 50600

Material
Pack
Mott-alloc } 50600

بالشاي عند الكلفة ~~هذه~~ النسيج (6 unit)

$$6 \times 1100 = 6600$$

$$6 \times 235 = 1410$$

ولكن فيست تادي 235

{ Material Control 1410
WIP-Job 1410

or
لو تم بيعهم مبارة

{ Cash / A/R 1410
WIP-Job 1410

لأنه هذا ال Normal يدخل في حسابات التكلفة الواحدة
 بالنسبة إلى 600 = 6 * 1100 في من الأمل داخله في التكلفة
 وصعب 4 حسب ال 6 * 1100 ولكن نحن نقول
 من ال WTP فقط السعر الذي أبيع عليه
 على فرض أنه هذه ال 6 unit لم رصيدها إذاً لا يسجل شراء

~~WTP = 0~~
~~WTP = 0~~

لأنه دائماً ال Normal يدخل في حساب التكلفة
 ولأنه هذا ال Job معين إذاً هو من الأمل مدخل
 كل التكاليف

Cost per unit

$$(46 * 1100) - (6 * 235) = 49190 \Rightarrow \frac{49190}{40} = 1229.75$$

③ Journal entry/ if the Normal is Common to all Job

حسب هذا المطلوب انه ان Material يجب ان يتحمل جميع
 ال Job بالنسبة لانوه في الامثل كانت محملة
 في Job معين بقر اخراج منه بالامثل وتوزيع
 الفريضة على حسب حرك بن، مع ال ال Job
 وهو (Mott-actual)

$$6 \times 1100 = 6600$$

Material Control 1416
_{6 x 235}

Mott-actual 5190

WIP-Job 6600

لان تكلفة هذه ال كانت محملة في Job معين بالنسبة بقر اخراج
 بالامثل ال (cr) والفريضة ال Mott المشترك حتى الجميع
 يتحمل التكلفة

④ If the Spoilage Abnormal

اذا كانت لا Spoilage عبارة عن Abnormal Spoilage
حسابه

Material control 1410
Loss from Abnormal spilage 5190

WIP-Job 6600

Note:

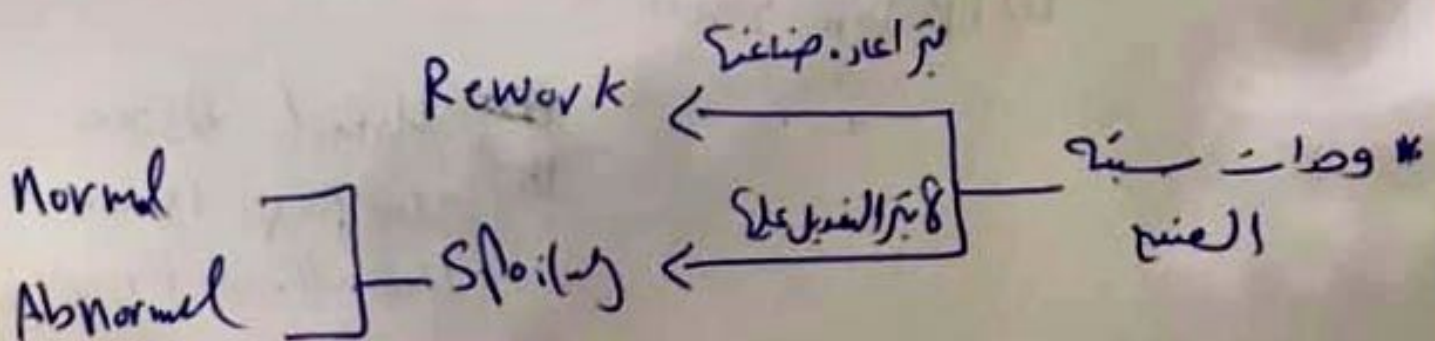
Normal Spoilage \Rightarrow Inventoriable Cost

Abnormal Spoilage \Rightarrow Periodic Cost

Rework:-

Rework: refers to units of production that are inspected unacceptable \Rightarrow repaired and sold after that

هي وحدات لم تكن مطابقا للمواصفات ولكن تم إعادة تصنيعها أو تعديلها ومن ثم بيعها



صالح

شركة حيازة معدات ، تر تصنع 500 قطعة كل سنة وكله الواحد

هو \$100 { 50 D.M
30 D.L
20 MoH-dig } وفي نهاية المطاف تر الكساف 10 وحدات

فتر مسكله تصنع وإدارة النسخ للنوع الواحد تكلف \$20 { 10 D.M
5 D.L
5 MoH }

اكتب ان any هذا الكساف

Normal و Specific Job

اول ما تر النسخ

WIP-Job 50,000

Material 25000
Salary Payable 15000
MoH-allocated 10000

وبعد إعادة النسخ لـ 10 وحدات بفعلى نتي

WIP-Job 200

Material 100
Salary Payable 50
MoH-allocated 50

Common to all Job
و
Normal

② على فائدة هذا لـ

اول ما يتر النقص

WIP-Job 50,000

Material 25000

Salary/Payroll 15000

Moh-alloca 10000

وبعد اعاده النقص

Moh-actual 2000

Material 100

Salary/Payroll 50

Moh-allocated 50

لانه هذا الحساب
الوحيد المشترك
بين جميع Job
وهو على انما (المشترك)
Common to all Job

Ab normal \leftarrow Nework ال (3) لوكانه ال

اول ما نفتح

WIP-Job 50,000

Material 25000

Salaries/pays 5000

Mot-allocal 10,000

بعد ما نغلق ال

Loss from Abnormal rework 200

Material 100
Salary 50

Mot-allocal 50