

أسير النياز
محمد الشريف
التحقيق والتدقيق
التحقيق الرابع Cost
Job-Costing ch.4

Job-Costing : Distinct, identifiable units of a Product or Service for example Made machines or houses

هي تكاليف إنتاج وحدات غير متشابهة ومختلفة مثل البيوت

Job-costing \Rightarrow different Product with different manufacturing needs

وعادةً يكون هذا المنتج في الرزق التي يكون عليه الإنتاج
فيرا فليس نوعاً صاملاً:

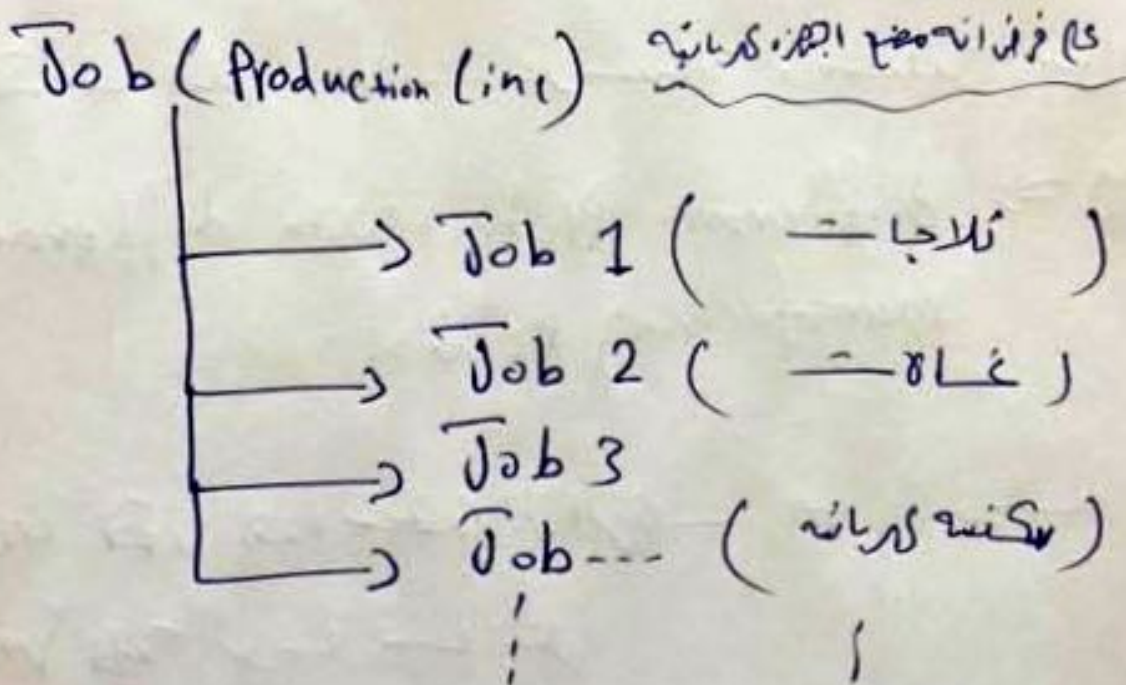
شركة Volvo للسيارات كما تكون هناك 100 سيارة أو هذا المعدل

ولكن هذا هو كونه صاملاً من الوحدات لذلك يستخدم

سواءً آخر (Chapter 7)

حسب البفان المنتج يكون نسبة ال PM الى MoH $\frac{PM}{MoH}$
 فخللته من $\frac{PM}{MoH}$ اذ في

مثال: شركة مرسي، والشاحنات تحتاج الى عجبات أكبر
 من المواد الخام مقارنة مع الدراجات النارية لذلك
 نقوم بالحاسب بفهل كل Job لوحده لا عفا
 المواد الخام حسب الحاجة وتوزيعها بالتركيب الصحيح.



If Plant X have 3 Jobs:

سوف نأخذ Job كمنال لشرح:

① The Plant Purchases Raw Material inventory on account 150,000

اولاً المصنع قام بشراء Raw Material ولم يحدد هل هي Indirect or Direct لذلك هذه البنات لا لها تذهب إلى المخازنة

Dr: Raw Material 150,000

Cr: Accounts Payable 150,000

هذه المواد الخام تذهب إلى المخازنة وبعد انتهاء من عمل الـ 3 Jobs

بالنسبة إلى Credit يعطى A/P إلى إذا ذكر انه ذهب لشراء المواد

على طرفه الآخر كان هناك 20,000 في المخازنة متبقيات Raw material

الفرقة (Beginning)

من المورد إنشاء اكل على T-account لنفيل الكود

Raw Material	
Beg. 20,000	
Purchases 150,000	

2) Materials requisition form (طلبية من مخازن)

* Job-1 Submits a Material requisition form asking for 30,000 of D.M and 10,000 of indirect materials (I. D.M)

DM
I.D.M } قام موظفين ال Job-1 بطلب بكميات من مخازن المواد

ملاحظة هامة جداً

D.M $\xrightarrow{\text{نذهب مباشرة الى WIP تالان Job الذي طلب له}}$ Work in Process - Job
(منقسم لكل Job)

I. D.M $\xrightarrow{\text{نذهب مباشرة الى Hall}} M o H$ (هنا حساب كل مجموعتين جميع الخطوات for every Jobs)

Dr: WIP - Job 1 30000
 MoH 10,000

Raw Material 40000

لأنهم طلبوا دفعة من المخازن
 بـ 40,000 إذا هذه النهاية
 قلت

هذه ال TDM
 نفقات الحساب
 MoH الذي هو
 المصنع
 لأن P.M. في نفقات
 الحساب WIP الكلي
 بال Job الذي طلب

بـ التحويل والافادة ال T-account بعد كل مرة

Raw Material		WIP - Job 1	MoH (Plant)
20,000	40,000	30,000	10,000
150,000			

* Time ticket Machine for Job-1 show a
 D.L cost of 50,000 and I.D.L cost of 20,000

50,000 ← D.L
 20,000 ← I.D.L
 هذه انه ملكه الوقت في المصنع حدثت انه تكلفت ال

حسب انه Job - WIP
 MoH

Dr: WIP-Job 1 50,000
 MoH 20,000

Cr: Salaries and wages Payable 70,000

50,000 نذهب مباشرة WIP-Job 1 ✓ D.L 50,000 Job-1	20,000 نذهب مباشرة ✓ MoH Indirect <u>Indirect</u>	70,000 في أجور العمال وعادة تكون في ديون الشركة لذلك نرادلها حتى نذهب إلى الأرباح
---	---	---

WIP-Job 1		MoH		Salaries Payable
D.M 30,000		IDM 10,000		70,000
D.L 50,000		IDL 20,000		

* The factory incurred the following manufacturing costs

- * Plant Depreciation → 15,000
- * " Utilities → 30,000
- * Plant Insurance → 25,000

نذهب مباشرة
 في ديون الشركة
 لذلك نرادلها
 حتى نذهب إلى الأرباح

أولاً بالنسبة لـ defraction :

Dr. defraction exp 15000
Cr: Accumulated defra 15,000
Dr: MoH . 15000
cr def exp 15000

①

ويمكن نقل هذا الفيد في قيد واحد مختار هو

Dr: MoH 15000

Accumulated defra 15000

بالنسبة لـ def هو من المصاريف التي تدخل على MoH (مشتدع انشائي انشائي)

لذلك أولاً ينقل على def exp و Accra وبعد ذلك

حساب الـ exp على Closing وينقل إلى MoH

لذلك يمكن الكل في قيد واحد مختار

ثانياً بالسبب لـ Utility :-

Dr: Utility exp 30,000
Utility Payabl. 30,000
Dr MoH 30,000
Utility exp 30,000

وهذا التحويل في قيد واحد

MoH 30,000
Utility p. yabl. 30,000

نصف التكلفة

ثالثاً بالسبب لـ Insurance

Dr: Insurance exp 25,000

Pr Paid insurance 25,000

MoH 25,000

Insurance exp 25,000

MoH 25,000

Insurance Pr Paid 25,000

⑧

	Moh (Plant)
I.D.M	10,000
I.D.L	20,000
defren	15000
utiliy	30,000
insurance	25000

* If Job-2 refuse from inventory

D.M \Rightarrow 50,000 , I.D.M \Rightarrow 15,000

WIP - Job 2 50,000
 15,000
 Moh

Raw Material 65,000

لذا ان DM ذمبت ان Job 2 تنجز صيانة على

وركي ان Insurance في حساب ان Moh
 لا منع .

* If Job-3 require (CIP)

DM \Rightarrow 25000
IDM \Rightarrow 5000

WIP-Job 3 25000
MoH 5000

Raw Material 30,000

* Job-2 show: D.L \Rightarrow 70,000
I.D.L \Rightarrow 35000

WIP Job-2 70,000
MoH 35000

Salary and Wages P/Y 105000

* Job 3 show: D.L \Rightarrow 40,000
I.D.L \Rightarrow 15000

WIP-Job 3 40,000
MoH 15000

Salary and Wages
P/Y 65000

Normal Costing

$$\text{Predetermined Overhead Rate} = \frac{\text{Estimated MOH (Budget)}}{\text{Estimated Allocation Base}}$$

في عبارة عن Rate يتم من خلال قسم ال MOH المتوقع استخدام (Budget) في أكثر من شيء من خلال المقارنة (Base)

وهذا ال Base يعتمد على نوع العمل وهو عادة يكون عدد ساعات العمل (D.L hours)

وقد يكون عدد وحدات منتجة كما قد يكون ~~أرباب~~ 2
لذلك هذا ال Base يختلف من شركة إلى شركة ولكن
الذي نعرفه عليه هو Direct Labor hours

حسب المثال الذي نرى عليه:

$$\begin{aligned} 160,000 &= \text{MOH Budget} \\ 80,000 &= \text{D.L Hours Budget} \end{aligned}$$

$$\text{Rate} = \frac{160,000}{80,000} = 2 \$ / \text{hours}$$

2 \$/hour

هذا يعني ان كل ساعة عمل في Job هي

تؤتي 2 \$ من ال MoH

... مثلاً اذا Job 1 عمل 20 ساعة اذاً هو يتحمل $\frac{40}{\text{MoH}}$

حسب حسب ال Normal (costing) $\left(\begin{array}{l} \text{MoH} \\ \text{Base} \end{array} \right) \rightarrow \left(\begin{array}{l} \text{يعطى في ال} \\ \text{Budget} \end{array} \right)$

وبعد هذه ال rate تكون هناك Actual

Job 1 \Rightarrow Actual D.L hour. = 35000

Job 1 تم العمل فيه فعلياً 35000 ساعة حسب ال rate

$$\begin{aligned} \text{MoH allocated to Job 1} &= \text{Rate} \times \text{Actual hours} \\ &= 2 \times 35000 = 70,000 \end{aligned}$$

هذه ال MoH من ال Job 1

Dr: WIP - Job 1 . 70,000

cr: MoH allocated 70,000

Moh allocated: Normal-Credit ال جديره

بتر وضع في ال Moh المي سوف بتر

توزيع ال ال كطو

Job-2 = Actual DL Hours 50,000

$$\frac{\text{Moh allocated}}{\text{Job-2}} = 50,000 \times 2 = 100,000$$

WIP-Job 2 100,000

Moh allocated 100,000

Job-3 - Actual DL Hours 5000

$$\text{Moh Allocated} = 5000 \times 2 = 10,000$$

WIP-Job 3 10,000

Moh allocated 10,000

MoH allocated	
70,000	Job 1
100,000	Job 2
10,000	Job 3
180,000	

بالنسبة لـ Job-1 الذي تم العمل عليه

WIP-Job-1

D.M	30,000
D.L	50,000
MoH Allocated	70,000

ال MoH التي لم ينفذها
الحساب WIP
MoH المخصصة

MoH allocated = MoH applied

من خلال اكل :-

Moh allocated
180,000

Moh Actual
170,000

الا تم توزيع 180,000 على ال طاق كتنلفة Moh ودر
المودف قبلاً على ال طاق هو 170,000 اذا تم توزيع
10,000 \$ زياده لذلك يتم العمل مع النقص
تغفل هذه الفارق وزعت اكثر

$\text{Moh allocated} > \text{Moh Actual} \Rightarrow \text{Over Allocated}$
 $\text{Moh allocated} < \text{Moh Actual} \Rightarrow \text{Under Allocated}$
وزعت اقل

* The Difference between Moh $\begin{pmatrix} \text{allocated} \\ \text{Actual} \end{pmatrix}$ is
Called "Moh Variance"

* To adjust (close) the difference between Actual and allocated we can use one of the 2 methods.

① Cost of good sold Method

② Proportion Method

① C.G.S. نتر من خلال هذا الأسلوب تعديل المبلغ
كما نتر من خلال الزيادة أو النقصان في الـ C.G.S.
حسب نتر تسكر اكمالات \rightarrow $\begin{matrix} \text{allocated} \\ \text{Actual} \end{matrix}$
ص ب هذا المبلغ

Mott allocated 180,000

~~G.S.~~

Mott Actual 170,000

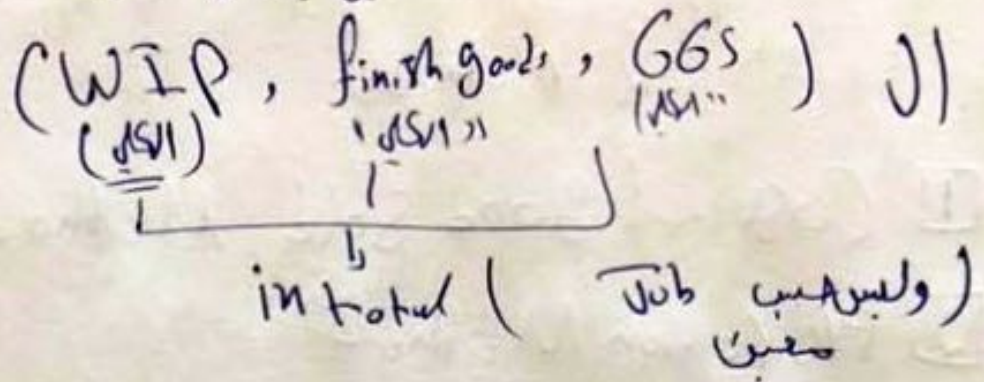
C.G.S. 10,000

لوانه ان Actual ابر مزان مبالغ نتر الـ C.G.S. Dr.



② Proration Method

يتم من خلال هذا الأسلوب التعديل في الأرصدة من خلال تغيير حسابات =



٥) فائدة

$$\text{End WIP inv (Total)} = 180,000$$

$$/, \text{ finish goods (Total)} = 100,000$$

$$/, \text{ GGS (Total)} = 220,000$$

نجد نسبة كل فئة من هذه الفئات

$$80,000 + 100,000 + 220,000 = 400,000$$

$$\frac{80,000}{400,000} \times \frac{\text{الزبد}}{10,000} = 20,000$$

$$\frac{100,000}{400,000} \times 10,000 = 25,000$$

$$\frac{220,000}{400,000} \times 10,000 = 55,000$$

MotH allocated 180000

MotH actual 170,000

WLP 2000

fin. goods 2500

CGS 5500

وَأحياناً يكون التوزيع حسب \rightarrow كل واحد من MotH allocated

based on the MotH allocated ~~in~~ in order

هذا يعني ان 180,000 / 10 وزعت / وهذا المبلغ = تعال
في الصورة الى

WLP	20,000	{	$\frac{20,000}{180,000} \times 10,000 = \square$
fin	40,000		$\frac{40,000}{180,000} \times 10,000 = \square$
CGS	120,000		$\frac{120,000}{180,000} \times 10,000 = \square$
	<hr/> 180,000		

MotH allocated 180,000

MotH actual 170,000

WLP ☐

fin ☐

CGS ☐

(9)

Normal Costing

$$\text{Rate} = \frac{\text{Budgeted MoH}}{\text{Budget Allocation Base}}$$

توقع

$$\text{MoH allocated} = \text{Rate} \times \text{Actual base Volume}$$

حقیقی
حقیقی مقدار
مقدار

Budget Costing

$$\text{Rate} = \frac{\text{Budget MoH}}{\text{Budget Base}}$$

توقع

$$\text{MoH allocated} = \text{Rate} \times \text{Budget Volume of Allocation Base}$$

توقع

Actual Costing

Variance

$$\text{MoH rate} = \frac{\text{Actual MoH}}{\text{Actual Base}}$$

حقیقی

$$\text{MoH allocated} = \text{Rate} \times \text{Actual Volume of Base}$$

Ameer Zaid

1170140

Q 4-26

2) =>

2) ⇒ Material and supply		Work in Process		Finished good		MOH		
By	18	152	By	9	298	By	10	294
	154	19		152	298		19	94
	1			96	14		34	
				-93			28	
				52			13	
							0	

Cost of good sold		Cost of good Manufacturing		A/P		Wages Payable	
	294		298		154		96
	1						34
	295						

MOH allocated	
93	93
0	

① Material and Supply 154
Account Payable 154

② Work in Process 152
Material and supply 152

③ MOH 19
Material and supply 19

Accumulated Depn	
	28
Various Liab	
	13
A/R	
410	
Revenue	
	410

④ Work in Process 96

Wages and salary Payable 96

⑤ MoH 34

Salary and wages Payable 34

⑥ MoH 28

Accumulated Depreciation 28

⑦ MoH 13

Various Liability 13

⑧ WIP ~~193~~ 93

MoH allocated ~~193~~ ⁹³

⑨ finish goods 298

WIP 298

⑩ Cost of goods sold 294

finish goods 294

A/R 410
or
Cash

Rev 410

MoH allocated 93

CGS 1

MoH 94

MoH allocated

$$= 3 \times 31 = \underline{\underline{93}}$$

Actual MoH > MoH allocated
Under Allocated

$$\times \text{MoH Variance} = \underline{\underline{1}}$$

① D.M use = $234,000$

② $\frac{348000}{12} \times 16 = 464000$

Q 4-37

③ Total Cost = 925000

④ Total WIP - End WIP = Cost of Good Manufactured

$(D.M + DL + \overset{\text{regu}}{\text{MoH}}_{\text{allocable}}) - (\text{End WIP}) = \text{' ' '}$

$= (234000 + 348000 + 44000 + 464000) - X = 925000$

End WIP = 165

⑤ Cost of Good sold $880,000$

⑥ MoH Actual = $514,000$

MoH allocable = $464,000$

Actual > allocable \Rightarrow Under Allocated

MoH Variance = $50,000$

(7)

(9)

Mott allocated 464000

Cost of goods sold 50000

Mott Actual 514000

(B)

Ending WIP = 165000

Ending finished goods 55000

Cost of goods sold 880000

$$\text{Total} = (165 + 55 + 88) \times 1000 = 1100000$$

$$\frac{165000}{1100000} \times 50,000 = 7500$$

$$\frac{55000}{1100000} \times 50,000 = 2500$$

$$\frac{880000}{1100000} \times 50,000 = 40000$$

Mott allocated 464000

WIP 7500

finished goods 2500

COGS 400000

Mott actual

514000

8

Sales Revenue 1050000
 Less Cost of goods sold 930000
 Gross Profit 120000

Less of op. exp
 Marketing and distribution 125000

Net income (loss) (5000)

Write off to C.G.S

CGS
88000
5000
93000

Sales 1050000
 Less CGS 920000
 Gross Profit 130000
 Less of op. exp - 125000
 Net income 5000

~~CGS~~

88000
42000
92000

5