

CH. 18

تأثيره على

* **Scrap:** - إذا كانت material أو immaterial وبيعها، تعرف بها عند البيع.

إذا Material وبيعها بطر تعرف بها عند البيع.
Cash OR A/R XXX
Scrap Rev XXX (immaterial) ←

إذا كانت material وبيعها بطر تعرف بها عند البيع (common to all Top)
all Top

~~Scrap Rev~~ common to all Top
cash A/R Material control XXX
MOH control XXX

Cash or A/R Material control XXX Top J & Vignio
WIP control XXX

* **Total Spoilage :-**

$$TS = (\text{beg WIP} + \text{Units started}) - \frac{(\text{completed} + \text{End WIP})}{\text{Units}}$$

and: $TS = \frac{\text{Normal Spoilage}}{\text{Units}} + \frac{\text{Abnormal Spoilage}}{\text{Units}}$

↓
Rate X Units good completed

* the equivalent units of spoilage are calculated based on the percentage of inspection level.

* if the spoilage units have sales value (sales price or disposal value), then the sales value

have to be subtracted from the costs as follows:-

Normal spoilage // // // // // // //
 abnormal spoilage // // // // // // //

the cost of spoilage units = \$1000

\$700

Net cost = 1000 - 700 = 300

\$300

* in the Job-costing system:-

Normal Spoilage

Abnormal Spoilage

attributable common to
 to specific job all jobs

WIP to Loss
 from Abs.

No Entry WIP to MOH

disposal value

*** Disposal Value :-** عندما يكون عندك DV لل V كى
 عندك هذا يعني انك الودعات التالفة ممكن
 ابيعها بمرادوم معينة وهو DV يعني مثلاً عندك 5 Units
 تالفة وممكن ابيع الواحدة منها مقابل \$600 وبالتالي :-

$$DV = 5 \times 600 = \$3000$$

إذا خطت هاسى spoilage Units 5 في الخا، عندك بهذه القيمة كتمان
 لها ابيعها / حصل على \$3000 ويكون القيد كالتالى :-

Material control 3000

WIP control (specific job) 3000

بشيلها من WIP لأنها طلت قيد العمل وهي تالفة فتمش، إذا
 "مثلاً" مثلاً ما بقدر اخطها في finished goods لأنها غير مكتملة وبتكون
 برجعها على حساب ال material الى اقصى منه ،

cash 3000

Material control 3000

لا ابيعها ؛ **no Entry (specific job) :- DV**

Exp :- in the company, the Units spoiled are 5 Unit
 and the cost assigned prior to the inspection
 point are 2000 per unit, when the spoilage is
 detected, the spoiled goods are inventoried at \$600
 per unit, the net disposal value.

هذا المثال لما تكون NS Specific Job

1) Total cost of spoiled units?

$$TC = 5 * 2000 = \$ 10,000$$

2) Net cost of the normal spoilage?

$$10,000 - 3000 (DV) = \$ 7000$$

3) Total cost of the 45 Units (good units)?

$$(45 * 2000) + 7000 \text{ (cost of NS)}$$
$$= 90,000 + 7000 = \$ 97,000$$

أو بتأجيل تكلفة NS إلى الجيد units

4) Cost per good unit?

$$97,000 / 45 = \$ 2,155.56$$

* Normal spoilage Common for all jobs

لما يكون DV

Material control 3000

MotH control 7000

WIP control (specific job) 10,000

motH control 10,000

WIP control 10,000

لو فنى DV

For example, if the company produced 140 good units from all jobs in a given month :-

1) The \$7000 of normal spoilage overhead costs would be allocated at the rate of ?

$$7000 / 140 = \$50 \text{ per good unit.}$$

2) Normal spoilage overhead costs allocated to the 45 good units in the job ? $45 * 50 = \$2,250$

3) Total cost of 45 good units ?

$$(45 * 2000) + 2,250 = \$92,250.$$

4) cost per good unit (45) :- $92,250 / 45 = \$2,050$

← لاحظ هنا التكلفة ظلت أقل لأن في الصفحة السابقة وزعنا كل التكلفة على 45 وحدة فقط بينما هنا وزعناها على 140 وحدة وحسبنا تكلفة 45 منتج (بالإضافة بالتالي كل ما زاد عدد الوحدات كل ساعة / التكلفة للوحدة الواحدة).

Entry (حسابات) دفتر DV :-
MoH control 10,000
WIP control 10,000

* For Abnormal spoilage :-

Material control 3000

Loss from Abs 7000

WIP control 10,000

* تكلفة الـ Abs غير متغيرة كل وحدة تكلفة الـ good units
كل العكس من 15

* المسألة السابقة

1) Total cost of 45 good units ?

$$45,000 \times 2000 = \$ 90,000$$

وكل وحدة تكلفة الـ 5 units التكلفة لنا اعتبرنا أنها
abnormal spoilage وبقية الباقي تكلفة الـ g.u

* Rework attributable to a specific job. (normal)

WIP control 3800 (specific job)

Material control 800

Salaries and wages payable 2000

Mott allocated 1000

* Rework common to all job :- (normal)

في Mott control و WIP control

* Abnormal Rework :-

3800 Loss from abnormal reworks في الحسابات
والتي حسابات البقية حسابات

ABR في Job costing و process costing - في طريقة الـ
في الحسابات

في process costing - في الحسابات Normal reworks
Normal rework common to all job.

في process costing - في الحسابات Scrap
Common to all job
في Job costing - في الحسابات و في الحسابات

* Scrap :- material and sold slowly :

Scrap attributable to a specific job :-

Material control XXX

WIP control XXX

Scrap common to All jobs :-

Material control XXX

MOH control XXX

في الحسابات
في الحسابات
في الحسابات
في الحسابات

* Reused of scrap :-

WIP control XXX

Material control XXX