

□ Two Aspects of Accounting for scrap

□ Planning and Control, including physical tracking
التخطيط، التنفيذ، وفرد المراقبة
يكشف الحركة

□ Inventory Costing, Including when and how it affects operating income

لـ تكلفة، الوقت، عا فيها ذلك حتى وكيف تؤثر على
دول، لتقليل يعني اضرار نعتف على هذا ان

L At production
or L At sale

→ scrap records not only help measure efficiency but also help keep track of scrap and so reduce the chances of theft

لـ وهذه المتابعة العملية التخليق تساعدنا على قيا
كفاءتنا بالاراء كل ما بتزيد الحركة تقل الكفاءة

لـ، فتساعده العملية تساعد في التقليل، والكشف عن عمال
السرقة

□ Accounting For scrap Attributable to a specific Job

↳ Job-Costing sometime trace the scrap revenue to the Job that yielded the scrap

له حيث تتبع المنظمة تقدير تكلفة العمل في بعض الأحيان عائدات كلفة أو الوظائف التي انتجتها كلفة

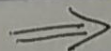
□ Accounting For scrap Common to All Jobs

↳ All products bear production costs without any Credit For scrap revenues except in an inclined manner

له الخصة الناتجة يتم تقليلها من كل Job استقرت

example

Assume the Manufacturer of aircraft parts generates scrap and that scrap from a job has net sales value of 900



ماله

11

Recognizing scrap at the Time of its sale

لا يوجد قيمة زمنية

↳ Immaterial ← نفترض أنها

entry

Cash / Account Receivable	900
Scrap Revenue	900

12) Material ← نفترض أنها
وهذا مالتين ←

- 11) Attributable to a specific job
- 12) Common to all Job

11) Scrap Attributable to a specific Job

No Journal entry to scrap returned to
store room لا يوجد entry لزيادة الكمية لأننا لا نزيد
لأنه لا يوجد قيمة زمنية

sale of scrap

Dr. Cash / A-Rceivable	900
Cr. WIP (specific Job)	900

لأنه هذا المبلغ قد تمت حسابه في حسابات
والتي نتج عنها كلفة

3] scrap Commentball Job

scrap returned to store room → lb Journal entry

sale of scrap →

Cash / Acc- Receivable 900
MOH Control 400

لإزالة التكلفة على كل
نظام الإنتاج

□ Accounting For scrap At the Time of production
يعني بوجه فحوة بين الاكتشاف
والساعة للفنون وبين اعادة بيعه

□ we've been assuming that scrap returned to the storeroom is sold quickly so its not assigned an inventory cost figure

يعني لا يتم التعامل معه على مبدأ (دفع و دفعت بحدته)

↳ however sometimes the value of the scrap is not immaterial, and the time between storing and selling it can be long and unpredictable

لأن بعض الخردة قيمتها غير محسوزة وهناك فترة طويلة
بين اعادة الخردة للفنون وبين بيع هذه الخردة وهي غير متوقعة

Scrap Attributable to a specific Job - حالة 1

entry ① scrap returned to the store room

Dr	R-Material Control	9000	
	Cr WIP (specific job)		900

entry ② sales the scrap

Dr	Cash / Acc- Receivable	900	
	Cr R-Material inv		900

2 أولاً → scrap is common to all Job

entry 1 scrap returned to storeroom

<u>Dr</u>	R-Material Control	900
	<u>Cr</u>	MOH Control 900

entry 2 when sold the scrap

<u>Dr</u>	Cash / Acc- Receivable	900
	<u>Cr</u>	R-Material inv 900

مصروفات الحساب للـ scrap سوار للـ Job Costing
او Process Costing

نفس الشئ

###