

## معالجة تكلفة الوحدات التالفة أو المفقودة:

أداء عمليات الإنتاج أو

التصنيع في دورة المبيعات الواحدة، فهذا المصطلح يشير إلى التدهور المتوقع الذي يلحق بالخط الإنتاجي ولا يُمكن تفاديه. أما بالنسبة للجهات المنتجة لمختلف البضائع، فيشير المصطلح إلى المصادر الطبيعية الضائعة أو التالفة خلال عمليات الاستخراج أو النقل أو التصنيع.

تُحدد الشركات عادةً معياراً لمعدل التلف الطبيعي أو العادي لجميع الخطوط الإنتاجية، وتُقدّر الشركات حجم التكاليف والنفقات التي تتكبّدها من هذا التلف بتكاليف تصنيع وبيع البضائع.

يحدث التلف الطبيعي في أي بيئة من بيئات التصنيع أو الإنتاج، فكل بيئة تتعرض حتماً لشكل من أشكال التلف أو التدهور في مرحلة الاستنباط أو التصنيع أو النقل أو التخزين. وعادةً ما تستعين الشركات بالبيانات والسجلات التاريخية وطرق التنبؤ الحديثة لاحتساب معدل التلف الطبيعي والخسائر التي يُمكن التعرّض لها كجزء من عملية احتساب تكاليف البضائع المباعة.

أما بالنسبة للتلف غير الاعتيادي أو غير الطبيعي (Abnormal Spoilage)، فهو أمر يُمكن تفاديه والتحكّم فيه، ويُمكن احتسابه إلى جانب بقية التكاليف التي يتم إضافتها إلى بيان الدخل، وبالتالي لا يكون له تأثير على إجمالي هامش الربح. يُمكن احتساب معدل التلف الطبيعي عبر قسمة الوحدات المعرضة للتلف على الوحدات غير المعرضة للتلف والتي تم إنتاجها وشحنها، وتُسْتثنى الوحدات التي أُضيفت حديثاً لمرحلة الإنتاج من المعادلة الحسابية. وبمفهوم آخر ان الوحدات التالفة هي عبارة عن تلك الوحدات التي تلفت أثناء التشغيل وبالتالي تكون غير مطابقة للمواصفات المتفق عليها. مع ملاحظة أنها تكون موجودة وبالتالي يمكن أن يكون لها قيمة يبيعه أو استردادية حيث يمكن بيعها أو استرداد جزء من تكلفتها.

أما الوحدات المفقودة فهي وحدات ضاعت أثناء التشغيل (حُرقت، سرقت، تبخرت) وبالتالي فهي غير موجودة، وبالتالي ليس لها قيمة يبيعه أو استردادية.

### ب- كيف يتم معالجة الوحدات التالفة أو المفقودة؟

هنا يجب أن نفرق بين نوعين من التالف أو الفاقد

تالف أو فاقد غير مسموح به أو غير طبيعي  
أو غير عادي أو غير متوقع

تالف أو فاقد مسموح به أو طبيعي  
أو عادي أو متوقع

لا تستلزمه طبيعة العملية الإنتاجية  
فهو ناتج عن إهمال أو سوء استخدام

تستلزمه طبيعة العملية الإنتاجية  
أو طبيعة المنتج

يكون في حدود النسبة المسموح بها وهو ما يزيد من النسبة المسموح بها

تكالفته تعتبر تكاليف يجب أن يتحمل بها إنتاج المرحلة  
تكالفته تعتبر خسارة يجب أن ترحل إلى د / أ . خ

يتبين مما سبق تكلفة التالف الطبيعي (المسموح به/ العادي/ المتوقع) تعتبر تكاليف يجب أن يتحمل بها إنتاج المرحلة.

وهناك أسلوبين لمعالجة تكلفة التالف الطبيعي (المسموح به/ العادي/ المتوقع)

الأسلوب المباشرة (طريقة فصل وإعادة توزيع ت. التالف الطبيعي)  
الأسلوب غير المباشر (طريقة تضخم التكلفة)

### معالجة تكاليف المنتجات المشتركة :

**المنتجات المشتركة :** هي منتجات يتم إنتاجها باستخدام مادة خام معينة وذلك من خلال مرور المادة الخام بمرحلة أو عدة مراحل إنتاجية.

ويلاحظ أن المنتجات المشتركة هي التي تنتج معاً من عملية تشغيل معينة وهي تمثل الغرض الرئيسي أو الأساسي لعملية التشغيل ويكون لهذه المنتجات المشتركة قيمة وأهمية نسبية متقاربة.

**التكاليف المشتركة :** هي التكاليف التي يشترك في الاستفادة منها أكثر من منتج، ويكون لهذه المنتجات قيمة وأهمية نسبية متقاربة. وبالتالي يجب توزيع التكاليف المشتركة على المنتجات المستفيدة منها بأفضل وأعدل الطرق.

**المنتجات الفرعية :** هي منتجات تنتج عرضاً أثناء التشغيل من أجل إنتاج منتج (أو منتجات) أخرى. ويطلق على المنتج الذي تتم العملية الصناعية من أجل إنتاجه اسم المنتج الرئيسي وهو يمثل الغرض الرئيسي والأساسي لعملية التشغيل ويكون له قيمة وأهمية نسبية كبيرة. بينما يطلق على المنتج الذي ينتج عرضاً أثناء التشغيل اسم المنتج الفرعي ويكون له قيمة وأهمية نسبية منخفضة.

**طرق توزيع التكاليف المشتركة :**

أ - طريقة القيمة البيعية.

ب- طريقة القيمة البيعية الافتراضية.

ج - طريقة كميات وحدات الإنتاج.

د - طريقة الأوزان المرجحة.

هـ- طريقة ساعات العمل المباشر.

**أ - طريقة القيمة البيعية:** طبقاً لهذه الطريقة يتم توزيع وتخصيص التكاليف المشتركة على المنتجات المشتركة حسب القيمة البيعية للوحدات المنتجة.

ويتم استخدام هذه الطريقة على اعتبار أن القيمة البيعية لكل منتج من المنتجات المشتركة تعكس مدى وحجم التكاليف التي تخصص لكل منتج منها، ولكن يعاب عليها أن القيمة البيعية لكل منتج من المنتجات المشتركة تعكس التكلفة الإجمالية للمنتج وليس فقط نصيبه من التكاليف المشتركة.

**ب - طريقة القيمة البيعية الافتراضية**

طبقاً لهذه الطريقة يتم توزيع وتخصيص التكاليف المشتركة على المنتجات المشتركة حسب القيمة البيعية الافتراضية للوحدات المنتجة، ويتم استخدام هذه الطريقة على اعتبار أن القيمة البيعية الافتراضية لكل منتج من المنتجات المشتركة تعكس مدى وحجم التكاليف المشتركة التي تخصص لكل منتج منها، ويفضل استخدام هذه الطريقة إذا كان هناك تكاليف خاصة إضافية للمنتجات المشتركة بعد انفصالها.

ويقصد بالقيمة البيعية الافتراضية هي القيمة التي يمكن بيع المنتج بها بعد انفصاله مباشرة.

القيمة البيعية الافتراضية = القيمة البيعية للوحدات المنتجة - التكاليف الخاصة الإضافية بعد الانفصال.

### ج - طريقة كميات وحدات الإنتاج

طبقاً لهذه الطريقة يتم توزيع وتخصيص التكاليف المشتركة على المنتجات المشتركة حسب عدد الوحدات المنتجة من كل منتج وتم استخدام هذه الطريقة إذا كانت وحدات المنتجات متجانسة، وبالتالي فإن الوحدات تكون قد استفادت بشكل متساوي من التكاليف المشتركة.

### د - طريقة الأوزان المرجحة (النقاط المرجحة)

طبقاً لهذه الطريقة يتم توزيع وتخصيص التكاليف المشتركة على المنتجات المشتركة حسب عدد الوحدات المنتجة من كل منتج بعد ترجيحها بأوزان أو نقاط معينة، وتعكس هذه النقاط الأهمية النسبية لكل منتج ومدى استفادته من التكاليف المشتركة وهي بذلك تتغلب على عدم تحقيق العدالة في تخصيص التكاليف المشتركة باستخدام طريقة كميات الإنتاج.

### هـ - طريقة ساعات العمل المباشر

طبقاً لهذه الطريقة تم توزيع وتخصيص التكاليف المشتركة على المنتجات المشتركة حسب ساعات العمل المباشر لكل منتج.

وتستخدم هذه الطريقة إذا كانت عدد ساعات العمل لكل منتج تتفاوت بدرجة كبيرة عن المنتجات الأخرى، وبالتالي تعكس ساعات العمل مدى وحجم استفادة كل منتج من التكاليف المشتركة.