كلية الحلة الجامعة

قسم محاسبة

المرحلة الرابعة

محاسبة التكاليف المتقدمة

Advanced Cost Accounting

أستاذة المادة

م.م. رفل جبر فخري

2023

تحديد الكلفة ارتجاعياً

Backflush costing

الوميض المرتد او التدفق العكسي Back Flush

عادة ما تأخذ نظم تحديد الكلفة الاعتيادية او المعيارية ما يعرف بالتعقب والتسجيل التتابعي ويطلع عليه بالتوقيت والتسجيل التزامني والي بمقتضاها يتم تحديد كلفة المنتج بمرور عملية حصر الموارد وتسجيلها بطريقة يتم فيها اجراء القيود في وقت يتزامن مع التعاقب المادي للشراء والإنتاج

ووفقا لما هو معلوم فانه في ظل نظام الكلفة التقليدية تكون الدورة المحاسبية تمر بأربعة مراحل

المرحلة A: شراء مواد مباشرة وتحقق تكاليف التشكيل...والقيود هي كالاتي :

**مخزون المواد

**مراقبة الدائنون

***مراقبة تكاليف التشكيل

***حسابات متنوعة

المرحلة B: انتاج تحت التشغيل. والقيد كالاتي:

****مراقبة انتاج تحت التشغيل

***مخزون المواد

***تكاليف تشكيل محملة

المرحلة C: اتمام وحدات الانتاج التام. والمُد كالاتي :

***مراقبة الانتاج التام

***مراقبة الانتاج تحت التشغيل

المرحلة D: بيع الانتاج التام...والقيود هي كالاتي :

***كلفة البضاعة المباعة

***مراقبة الانتاج التام

****كلفة البضاعة المباعة (مدين او دائن)

****تكاليف تشكيل محملة

***مراقبة تكاليف التشكيل

اذن هذه هي الدورة المحاسبية التي تبدأ من عملية الشراء ثم الانطلاق بالإنتاج، ثم الاتمام، ثم بيع الانتاج التام ، أي بمعنى اخر هنالك أربعة نقاط للحدث والتي تسمى(Trigger points) نقاط الحدث . فكل مرحلة من المراحل أعلاه تكون بمثابة نقطة او اشارة والتي تتطلب تسجيل قيد محاسبي في اليومية. إذ تبدأ هذه المراحل بالتعاقب من المرحلة (B,A, ثمD) والحقيقة أن هذا التعقب والتسجيل التتابعي غالبا ما يكون مكلف والمدخل البديل لهذا التعقب والتمثيل التتابعي هو ما يطلق عليه بتحديد الكلفة ارتجاعيا

ويعرف بانه طريقة لتحديد الكلفة تقوم على اساس حذف او الغاء تسجيل بعض أو كل قيود اليومية المرتبطة بالدورة المحاسبية منذ شراء المواد المباشرة وصولا الى بيع الانتاج التام، وعندما يتم تأجيل قيود اليومية لمرحلة أو أكثر في الدورة المحاسبية، فان القيود المحاسبية للمرحلة اللاحقة تستخدم التكاليف العادية

أو المعيارية لعمل اتجاه عكسي لتدفق التكاليف في الدورة المحاسبية التي لم يتم تسجيل قيود اليومية لها

وتجدر الإشارة أن تحديد التكلفة ارتجاعيا غالبا ما يأتي مصاحبا لنظام الانتاج في الوقت المحدد، اذ انه في

ظل هذا النظام يكون المخزون بنسب ضئيلة جدا يكاد يقترب من الصفر، وطريقة تحديد الكلفة ارتجاعيا

تسهل من عمل هذا النظام دون حدوث أي خسارة في المعلومات .أما عن تحديد الكلفة ارتجاعيا فهنالك ثلاث مداخل لتحديدها وهي تختلف في عددها وحسب نقاط الحدث وكالاتي:

المدخل	عدد نقاط الحدث	موقع اجراء قيود اليومية في الدورة المحاسبية
الأول	3	المرحلة(A): شراء مواد مباشرة المرحلة(C): إكمال الإنتاج التام المرحلة(D):بيع الإنتاج التام
الثاني	2	المرحلة(A): شراء مواد مباشرة المرحلة(D):بيع الإنتاج التام
الثالث	2	المرحلة(C): إكمال الإنتاج التام المرحلة(D):بيع الإنتاج التام

ملاحظة: لاتوجد قيود يومية في نظام المحاسبة المتعلق بالإنتاج تحت التشغيل في المرحلة **B** وذلك لان الإنتاج في الموعد بالضبط يقود الى تخفيضات كبيرة في الإنتاج تحت التشغيل.

Example 1: **The three trigger points**

for journal entries are Purchase of direct materials and incurring of conversion costs (Stage A), Completion of good fin- is had units of product (Stage C), and Sale of finished goods (Stage D).

إشارات البدء في شراء المواد المباشرة (المرحلةA) إتمام وحدات الإنتاج المنتج التامة الجيدة (مرحلةC) ومن ثم بيع الوحدات النهائية للمنتج (مرحلة D)

Note that there is no journal entry for Production resulting in work in process (Stage B) because JIT production has minimal work in process. Journal Entries and General Ledger Overview for Backflush Costing and Journal Entries for Sequential Tracking with Three Trigger Points: Purchase of Direct Materials and Incurring of Conversion Costs, Completion of Good Finished Units of Product, and Sale of Finished Goods

توضح معنى او اسم تحديد التكلفة ارتجاعيا ونلاحظ انه لم يتم تسجيل التكاليف بشكل متتابع مع تدفق المنتج من بداية خط الإنتاج خلال العمليات تحت التشغيل وحتى إتمام المنتج وانما بدلا من ذلك فان إتمام المنتج المخرجات يعطي إشارة البدء الى الخلف وسحب تكاليف المواد المباشرة المعيارية من المخزن مواد تحت التشغيل وتكاليف التحويل المعيارية للإنتاج التام

Backflush Costing

Stage A: Record Purchase of Direct Materials and Incurring of Conversion Costs

1- Record Direct Materials Purchased

Entry (A1)

Materials and In-Process Inventory Control	1 950 000	
Accounts Payable Control		1 950 000

من: مراقبة المواد تحت التشغيل

الى مراقبة الحسابات الدائنين

2- Record Conversion Costs Incurred.

Entry (A2)

Conversion Costs Control Various accounts (such as Wages)	1 260 000	
Payable (Control)		1 260 000

من مراقبة التكاليف التحويل

الى حسابات دائنة مختلفة مثل الأجور

Stage B: Record Production Resulting in Work in Process.
Entry (B1) No Entry Recorded لا يتم تسجيل قيد بالإنتاج تحت التشغيل

Stage C: Record Cost of Good Finished Units Completed.
Entry (C1)

Finished Goods Control (12+19*10000UNIT)	3 100 000	
Materials and In-Process Inventory Control		1 900 000
Conversion Costs Allocated		1 200 000

من ح\مراقبة الإنتاج التام
الى ح \ مراقبة المواد تحت التشغيل
ح\ تكاليف التحويل المخصصة

Stage D: Record Cost of Finished Goods Sold (and Under- or Overallocated Conversion Costs).
1. Record Cost of Finished Goods Sold.
Entry (D1)

Cost of Goods Sold كلفة الإنتاج المباع	3 069 000	
Finished Goods Control مراقبة الإنتاج التام		3 069 000

2. Record Under allocated or Overallocated Conversion Costs.
Entry (D2)

Conversion Costs تكاليف تحويل مخصصة	1 200 000	
Cost of Goods Sold تكلفة الإنتاج المباع	60 000	
Conversion Costs Control مراقبة تكاليف التحويل		1 260 000

Materials and In-Process Inventory Control		Finished Goods Control	
(A1) 1,950,000	(C1) 1,900,000	(C1) 3,100,000	(D1) 3,069,000
Bal. 50,000		Bal. 31,000	
Conversion Costs Allocated		Cost of Goods Sold	
(D2) 1,200,000	(C1) 1,200,00	(D1) 3,069,000	
		(D2) 60,000	
Conversion Costs Control		3,129,000	
(A2) 1,260,000	(D2) 1,260,000		

Example 2: The two trigger points

Are Purchase of direct materials and incur-ring of conversion costs (Stage A) and Sale of finished goods (Stage D).

إشارات البدء هي شراء المواد مرحلة A وبيع الإنتاج التام مرحلة D

This example uses the SVC data to illustrate a backflush costing that differs more from sequential tracking than the backflush costing in Example 1. This example and Example 1 have the same first trigger point, purchase of direct materials and incurring of conversion costs. But the second trigger point in Example 2 is the sale, not the completion, of finished goods. Note that in this example, there is no journal entry for Production resulting in work in progress (Stage B) and Completion of good finished units of product (Stage C) because there are minimal work in process and finished goods inventories.

يستخدم هذا المثال نفس بيانات المثال السابق لمثركة الاتحاد لايضاح نظام تحديد التكلفة لرتجاعيا والذي يختلف عن نظام تحديد التكلفة على أســـاس التعقب التتابعي من نظام تحديد التكلفة لرتجاعيا في مثال (1) ونقط إشـــارة البدء الأولى هي نفســـها في مثال1 ومثال 2 هي شراء المواد المبلشرة ولكن نقطة إشـــارة البدء الثانية في مثال 2 هي البيع وليس إتمام الوحدات النهائية

As finished goods are sold (Stage D), the cost of goods sold is calculated as 99,000 units sold * $31 per unit $3,069,000, which is composed of direct material costs (99,000 units* $19 per unit $1,881,000) and conversion costs allocated (99,000 units* $12 per unit $1,188,000). This is the same Cost of Goods Sold calculated under sequential tracking as described in Example 1.

تبلغ تكلفة الإنتاج المباع 000 069 3 (000 99 * 31) والتي تشمل تكاليف المواد المبلشرة (000 99 * 19) والتي تساوي 000 881 1 وتكاليف التحويل المخصصة 000 99 * 12 والتي تساوي 000 188 1 كما هو واضح لا يتم تخزين تكاليف التحويل وذلك لانه بمقارنة المثال 2 مع مثال رقم 1 لم يعين تكاليف تحويل وقدرها 12 دولار للوحدة * 000 10 وحدة لمخزون الإنتاج التام ومن ثم فان المثال 2 يخصص تكاليف تحويل لمخزون اقل بمقدار 12 دولا بالنسبة لتكاليف التحويل المخصصة للمخزون في المثال 1 كما ان الفرق بين تكاليف التحويل الفعلية وقدرها 000 260 1 وتكاليف التحويل المخصصة بالتكلفة المعيارية للوحدات المباعة وقدرها 000 188 1 والتي تمثل تكاليف تحويل مخصصة باقل من اللازم وقدرها 000 72 دولار (000 260 1 – 000 188 1)

Stage A: Record Purchase of Direct Materials and Incurring of Conversion Costs

1. 1- Record Direct Materials Purchased

Entry (A1)

Materials and In-Process Inventory Control	1 950 000	
Accounts Payable Control		1 950 000

من: مراقبة المواد تحت التشغيل

الى مراقبة الحسابات الدائنين

2- Record Conversion Costs Incurred.

Entry (A2)

Conversion Costs Control Various accounts (such as Wages)	1 260 000	
Payable (Control)		1 260 000

من مراقبة التكاليف التحويل

الى حسابات دائنة مختلفة مثل الأجور

Stage B: Record Production Resulting in Work in Process.
Entry (B1) No Entry Recorded لا يتم تسجيل قيد بالإنتاج تحت التشغيل

Stage C: Record Cost of Good Finished Units Completed.
Entry (C1)

Stage D: Record Cost of Finished Goods Sold (and Under- or Overallocated Conversion Costs).
1. Record Cost of Finished Goods Sold.
Entry (D1)

Cost of Goods Sold	كلفة الإنتاج المباع	3 069 000	
Inventory Control			1 881 000
Conversion Costs Allocated			1 188 000

2. Record Under allocated or Overallocated Conversion Costs.
Entry (D2)

Conversion Costs	تكاليف تحويل مخصصة	1 188 000	
Cost of Goods Sold	تكلفة الإنتاج المباع	72 000	
Conversion Costs Control	مراقبة تكاليف التحويل		1 260 000

Inventory Control			
(A1) 1,950,000	(D1) 1,881,000		
Bal. 69,000			
Conversion Costs Allocated		Cost of Goods Sold	
(D2) 1,188,000	(D1) 1,188,00	(D1) 3,069,000	
		(D2) 72,000	
Conversion Costs Control		3,141,000	
(A2) 1,260,000	(D2) 1,260,000		

Example 3: **The two trigger points**

Note that at the end of April, $50,000 of direct materials purchased have not yet been placed into production($1,950,000- $1,900,000= $50,000), nor have the cost of those direct materials been entered into the inventory-costing system. The Example 3 version of backflush costing is suitable for a JIT production system in which both direct materials inventory and work-in-process inventory are minimal. As finished goods are sold (Stage D), the cost of goods sold is calculated as 99,000 units sold* $31 per unit= $3,069,000. This is the same Cost of Goods sold calculated under sequential tracking. Finished Goods Control has a balance of $31,000 under both this form of backflush costing and sequential tracking. The journal entry to dispose of the difference between actual conversion costs incurred and standard conversion costs allocated is the same under backflush costing and sequential tracking. The only difference between this form of backflush costing and sequential tracking is that direct materials inventory of $50,000 (and the corresponding Accounts Payable Control) is not recorded, which is no problem if direct materials inventories are minimal. Exhibit 20-9, Panel B, provides a general-ledger overview of Example 3

Example 3

نجد ان المواد المبلثرة المشترات بملغ 1 950 000 في بداية الشهر وعند نهاية الشهر نجد مواد بقيمة 50 000 لم تدخل الإنتاج 1 950 000 – 1 900 000 ولم يتم اثبات تكلفة تلك المواد المبلثرة في نظام تحديد تكلفة المخزون وهذه الصورة او الشكل من تحديد التكلفة ارتجاعيا تناسب نظم الإنتاج في الموعد بالضبط حيث كل من مخزون المواد المبلثرة ومخزون الإنتاج تحت التشغيل باقل قدر ممكن

Stage A: Record Purchase of Direct Materials and Incurring of Conversion Costs

1. 1- Record Direct Materials Purchased

Entry (A1) NO entry

2- Record Conversion Costs Incurred.

Entry (A2)

Conversion Costs Control		1 260 000
	Various accounts (such as Wages)	1 260 000
	Payable (Control)	1 260 000

من مراقبة التكاليف التحويل

الى حسابات دائنة مختلفة مثل الأجور

Stage B: Record Production Resulting in Work in Process.

Entry (B1) No Entry Recorded لا يتم تسجيل قيد بالإنتاج تحت التشغيل

Stage C: Record Cost of Good Finished Units Completed.

Entry (C1)

Finished Goods Control (12+19*10000UNIT)	3 100 000	
Accounts payable control		1 900 000
Conversion Costs Allocated		1 200 000

من ح\مراقبة الإنتاج التام

الى ح \ مراقبة المواد تحت التشغيل

ح\ تكاليف التحويل المخصصة

Stage D: Record Cost of Finished Goods Sold (and Under- or Overallocated Conversion Costs).

1. Record Cost of Finished Goods Sold.

Entry (D1)

Cost of Goods Sold كلفة الإنتاج المباع	3 069 000	
Finished Goods Control مراقبة الإنتاج التام		3 069 000

2. Record Under allocated or Overallocated Conversion Costs.

Entry (D2)

Conversion Costs تكاليف تحويل مخصصة	1 200 000	
Cost of Goods Sold تكلفة الإنتاج المباع	60 000	
Conversion Costs Control مراقبة تكاليف التحويل		1 260 000

Materials and In-Process Inventory Control		Finished Goods Control	
(A1) 1,950,000	(C1) 1,900,000	(C1) 3,100,000	(D1) 3,069,000
Bal. 50,000		Bal. 31,000	
Conversion Costs Allocated		Cost of Goods Sold	
(D2) 1,200,000	(C1) 1,200,00	(D1) 3,069,000	
		(D2) 60,000	
Conversion Costs Control		3,129,000	
(A2) 1,260,000	(D2) 1,260,000		