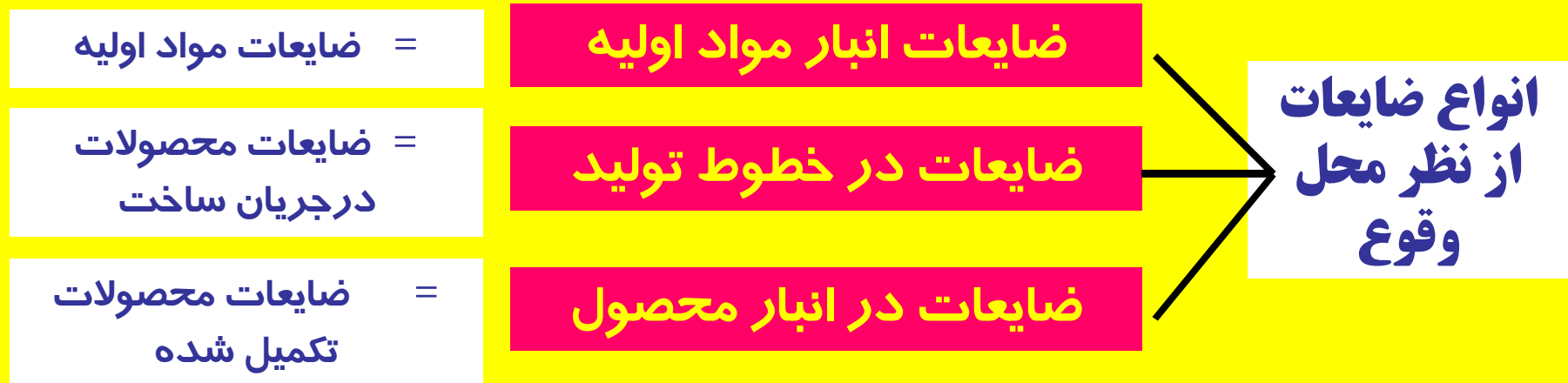


# حسابداری ضایعات

## ضایعات،

بخشی از امکاناتی است که در جریان عملیات شرکت به هدر رفته است.



Scrap **خرده مواد**

Spoilage **ضایعات محصول**

Rework **محصولات ناقص**

**ضایعات خط  
تولید**

ضایعات تا چه حدی عادی  
تلقى می شود؟

عادی

غیرعادی

ضایعات از دیدگاه  
بهایابی

# طبقه بندی ضایعات از دیدگاه بهایابی

## ۱ - ضایعات عادی

**ضایعات عادی اجتناب ناپذیر و قابل پیش بینی هستند.**

به دلیل این که معمولاً نمی توان بدون این گونه ضایعات محصول را تولید کرد، مصرف کننده آن را پذیرفته و بهای آن را پرداخت خواهد کرد.

**بهای ضایعات عادی به محصولات سرشکن می شود.**

پس



# طبقه بندی ضایعات از دیدگاه بهایابی

## 2 - ضایعات غیرعادی

ضایعات غیرعادی اجتناب پذیر و غیرقابل پیش بینی هستند.

دلیل وقوع این نوع ضایعات افت کیفی یکی از عوامل تولید است.

با توجه به قابل اجتناب بودن این نوع ضایعات نباید بهای آن را به مصرف کننده تخصیص داد و بنابراین نباید در بهای محصول منظور شود.

بهای این ضایعات به عنوان زیان غیرعادی تلقی شده و به سود و زیان دوره وقوع منظور می شود.

پس



در TOYOTA

در شرکتهای ایرانی

طبقه بندی ضایعات از دیدگاه بهایابی

[ALI\\_MASDAR@YAHOO.COM](mailto:ALI_MASDAR@YAHOO.COM)

# حسابداری ضایعات

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای  
فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
	4000	تکمیل شده	54 000	500	موجودی اول % 40
	200	ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	-		
	800	موجودی آخر %30	17 200		
			450 000	4500	محصول انتقالی
			200 000		مواد (70%)
			110 000		تبدیل
	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>	

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
4240	4000	4800	معادل آحاد تکمیل شده
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

بهای هر واحد

آیا ضایعات عادی ابتدای فرآیند در جدول معادل آحاد وارد می شود؟

# حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد
	4000	تکمیل شده	54 000	500 موجودی اول % 40
	200	ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	17 200	
	800	موجودی آخر %30	450 000	
			200 000	4500 محصول انتقالی
			110 000	مواد (70%) تبدیل
	5000		831 200	5000

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
4240	4000	4800	معادل آحاد تکمیل شده
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
		105	بهای هر واحد
		450 000 + 54000	
		<hr/>	
		4800	

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
	4000	تکمیل شده	54 000	500	موجودی اول % 40
	200	ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	-		
			17 200		
	800	موجودی آخر %30	450 000	4500	محصول انتقالی
			200 000		مواد (70%)
			110 000		تبدیل
	5000		831 200	5000	

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
4240	4000	4800	معادل آحاد تکمیل شده
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
	50	105	بهای هر واحد
	200 000 + 0		
	<hr/>		
	4000		

# حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد		
	4000	تکمیل شده	54 000	500	موجودی اول % 40	
	200	ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	-			انتقالی مواد
	800	موجودی آخر %30	17 200			تبدیل
			450 000	4500	محصول انتقالی	
			200 000		مواد (70%)	
			110 000		تبدیل	
	5000		831 200	5000		

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
4240	4000	4800	معادل آحاد تکمیل شده
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
30	50	105	= 185 بهای هر واحد
$110\ 000 + 17\ 200$			
<hr/>			
4240			

## محاسبه بهای محصول تکمیل شده

$$4000 \times 185 = 740\,000$$

## محاسبه ارزش موجودی آخر

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
4240	4000	4800	معادل آحاد تکمیل شده
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
30	50	105	= 185 بهای هر واحد

## محاسبه بهای محصول تکمیل شده

$$4000 \times 185 = 740\ 000$$

## محاسبه ارزش موجودی آخر

$$800 \left\{ \begin{array}{l} 800 \times 105 = 84\ 000 \\ 240 \times 30 = 7\ 200 \end{array} \right\} 91\ 200$$

# حسابداری ضایعات

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای  
فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد		
740 000	4000	تکمیل شده	54 000	500	موجودی اول % 40	
-	200	ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	17 200			انتقالی مواد
91 200	800	موجودی آخر %30	450 000			تبدیل
831 200	5000		200 000	4500	محصول انتقالی مواد (70%) تبدیل	
			110 000			
<u>831 200</u>	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>		

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
-	-	200	+ ضایعات عادی ابتدای فرآیند
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
4240	4000	5000	معادل آحاد تکمیل شده
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
30	50		بهای هر واحد

آیا ضایعات عادی ابتدای فرآیند در جدول معادل آحاد وارد می شود؟

# حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد
	4000	تکمیل شده	54 000	500 موجودی اول % 40
	200	ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	17 200	
	800	موجودی آخر %30	450 000	
			200 000	محصول انتقالی
			110 000	مواد (70%) تبدیل
	5000		831 200	5000

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
-	-	200	+ ضایعات عادی ابتدای فرآیند
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
4240	4000	5000	معادل آحاد تکمیل شده
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
30	+ 50	+ 100/8 = 180/8	بهای هر واحد
		$\frac{450\,000 + 54\,000}{5000}$	

آیا ضایعات عادی ابتدای فرآیند در جدول معادل آحاد وارد می شود؟

**بهای محصول تکمیل شده :**

$$4000 \times 180/8 = 723\ 200$$

**بهای محصول بدون سهم ضایعات عادی**

**؟**

**سهم ضایعات عادی**

**محاسبه بهای ضایعات عادی :**

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
-	-	200	+ ضایعات عادی ابتدای فرآیند
<hr/>		<hr/>	
4240	4000	5000	معادل آحاد تکمیل شده
<hr/>		<hr/>	
30	+ 50	+ $\frac{100}{8}$	= $\frac{180}{8}$ بهای هر واحد

آیا ضایعات عادی ابتدای فرآیند در جدول معادل آحاد وارد می شود؟

## بهای محصول تکمیل شده :

$$4000 \times 180/8 = 723\ 200$$

بهای محصول بدون سهم ضایعات عادی

؟

سهم ضایعات عادی

## محاسبه بهای ضایعات عادی :

$$200 \times 100/8 = 20\ 160$$

تسهیم بهای ضایعات عادی بین محصول تکمیل شده و موجودی آخر :

$$\frac{20\ 160}{\quad} \times \left\{ \right.$$

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
-	-	200	+ ضایعات عادی ابتدای فرآیند
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
4240	4000	5000	معادل آحاد تکمیل شده
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
30	50	$100/8$	$= 180/8$ بهای هر واحد

## بهای محصول تکمیل شده :

$$4000 \times 180/8 = 723\ 200$$

بهای محصول بدون سهم ضایعات عادی

16800

سهم ضایعات عادی

$$\begin{array}{r} \hline 740\ 000 \\ \hline \hline \end{array}$$

جمع

## محاسبه بهای ضایعات عادی :

$$200 \times 100/8 = 20\ 160$$

تسهیم بهای ضایعات عادی بین محصول تکمیل شده و موجودی آخر :

$$\frac{20\ 160}{4800} \times \left\{ \begin{array}{l} 4000 = 16\ 800 \\ 800 = 3\ 360 \end{array} \right.$$

سهم محصولات تکمیل شده

سهم موجودی آخر

# حسابداری ضایعات

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
7 40 000	4000	تکمیل شده	54 000	500	موجودی اول % 40
		ضایعات عادی	- مواد		
	200	ابتدای فرآیند	17 200		
	800	موجودی آخر %30	450 000	4500	محصول انتقالی
			200 000		مواد (70%)
			110 000		تبدیل
	5000		831 200	5000	

## محاسبه ارزش موجودی آخر :

$$800 \left\{ \begin{array}{l} 800 \times 100/8 = 80\ 640 \\ 240 \times 30 = 7\ 200 \\ \hline \text{جمع} \quad 87\ 840 \end{array} \right.$$

سهم ضایعات عادی

## بهای محصول تکمیل شده :

$$4000 \times 180/8 = 723\ 200$$

بهای محصول بدون سهم ضایعات عادی

16800

سهم ضایعات عادی

740 000

جمع

## محاسبه بهای ضایعات عادی :

$$200 \times 100/8 = 20\ 160$$

## تسهیم بهای ضایعات عادی بین محصول تکمیل شده و موجودی آخر :

$$\frac{20\ 160}{4800} \times \left\{ \begin{array}{l} 4000 = 16\ 800 \\ 800 = 3\ 360 \end{array} \right.$$

سهم محصولات تکمیل شده

سهم موجودی آخر

## محاسبه ارزش موجودی آخر :

$$\begin{array}{r} 800 \left\{ \begin{array}{l} 800 \times 100/8 = 80\ 640 \\ 240 \times 30 = 7\ 200 \\ \hline \text{جمع} \quad 87\ 840 \end{array} \right. \\ \\ \begin{array}{r} 3\ 360 \\ \hline 91\ 200 \\ \hline \hline \end{array} \end{array}$$

سهم ضایعات عادی

جمع

# حسابداری ضایعات

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد		
740 000	4000	تکمیل شده	54 000	500	موجودی اول % 40	
-	200	ضایعات عادی ابتدای فرآیند	-			انتقالی مواد
91 200	800	موجودی آخر %30	17 200			تبدیل
831 200	5000		450 000	4500	محصول انتقالی مواد (70%)	
			200 000			
			110 000		تبدیل	
			831 200	5000		

**نتیجه گیری :**

**حذف ضایعات عادی ابتدای فرآیند تولید از جدول  
معادل آحاد بدون تاثیر بر نتایج هزینه یابی، محاسبات  
را ساده تر می کند.**

# حسابداری ضایعات

روش FIFO

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

مرحله دوم

ریال	واحد	ریال	واحد
	4000	54 000	500 موجودی اول % 40
	تکمیل شده	71 200	
	ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	17 200	
	200	450 000	4500 محصول انتقالی
	800	200 000	مواد (70%)
	موجودی آخر %30	110 000	تبدیل
	5000	831 200	5000

## جدول معادل آحاد - روش FIFO بدون وارد کردن ضایعات عادی

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
			- موجودی اول تا درجه تکمیل

# حسابداری ضایعات

روش FIFO

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد	ریال	واحد
	4000	71 200	500 موجودی اول % 40
	200 ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	450 000	4500 محصول انتقالی
	800 موجودی آخر %30	200 000	مواد (70%)
		110 000	تبدیل
	<u>5000</u>	<u>831 200</u>	<u>5000</u>

## جدول معادل آحاد - روش FIFO بدون وارد کردن ضایعات عادی

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
(200)	-	(500)	- موجودی اول تا درجه تکمیل
<hr/> 4040 <hr/> <hr/>	<hr/> 4000 <hr/> <hr/>	<hr/> 4300 <hr/> <hr/>	معادل آحاد تولید شده

بهای هر واحد

# حسابداری ضایعات

روش FIFO

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

مرحله دوم

ریال	واحد	ریال	واحد
	4000	71 200	500 موجودی اول % 40
	200 ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	450 000	4500 محصول انتقالی
	800 موجودی آخر %30	200 000	مواد (70%)
		110 000	تبدیل
	5000	831 200	5000

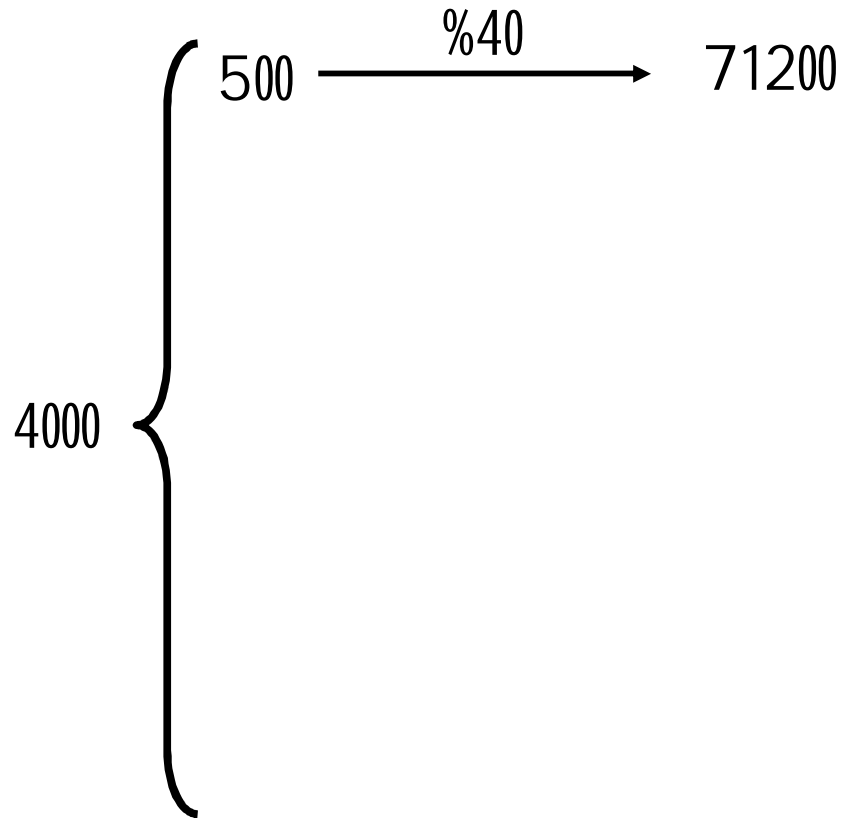
## جدول معادل آحاد - روش FIFO بدون وارد کردن ضایعات عادی

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
(200)	-	(500)	- موجودی اول تا درجه تکمیل
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
4040	4000	4300	معادل آحاد تولید شده
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

$$27/228 + 50 + 104/651 = 181/879 \text{ بهای هر واحد}$$

110 000	200 000	450 000
<hr/>	<hr/>	<hr/>
4040	4000	4300

## روش FIFO



## محاسبه بهای محصول تکمیل شده :

ارزش موجودی اول از دوره قبل

بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ مواد

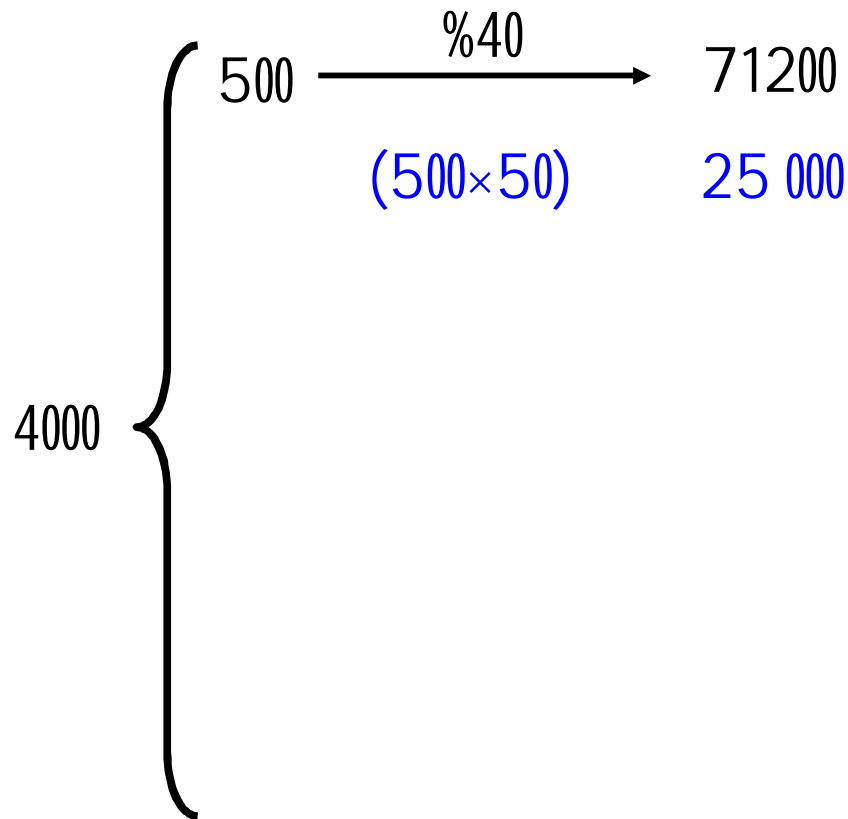
## جدول معادل آحاد - روش FIFO بدون وارد کردن ضایعات عادی

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
(200)	-	(500)	- موجودی اول تا درجه تکمیل
<hr/> 4040 <hr/>	<hr/> 4000 <hr/>	<hr/> 4300 <hr/>	معادل آحاد تولید شده

$$27/228 + 50 + 104/651 = 181/879 \text{ بهای هر واحد}$$

## روش FIFO

## محاسبه بهای محصول تکمیل شده :



ارزش موجودی اول از دوره قبل

بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ مواد

بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ تبدیل

## جدول معادل آحاد - روش FIFO بدون وارد کردن ضایعات عادی

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
(200)	-	(500)	- موجودی اول تا درجه تکمیل
<hr/> 4040 <hr/>	<hr/> 4000 <hr/>	<hr/> 4300 <hr/>	معادل آحاد تولید شده

$$27/228 + 50 + 104/651 = 181/879$$

## محاسبه بهای محصول تکمیل شده :

### روش FIFO

4000	{	500	→ %40	71200	ارزش موجودی اول از دوره قبل
			(500×50)	25 000	بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ مواد
			(300 × 27/228)	8 168	بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ تبدیل
		→ %100	104 368	بهای 500 واحد محصول تکمیلی	
				<hr style="width: 100px; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	
					بهای 3500 واحد محصول

## جدول معادل آحاد - روش FIFO بدون وارد کردن ضایعات عادی

تبدیل	مواد	انتقال	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
(200)	-	(500)	- موجودی اول تا درجه تکمیل
<hr/> 4040 <hr/>	<hr/> 4000 <hr/>	<hr/> 4300 <hr/>	معادل آحاد تولید شده
27/228	+ 50	+ 104/651	= 181/879 بهای هر واحد

## روش FIFO

## محاسبه بهای محصول تکمیل شده :

{	500	→ %40	71200	ارزش موجودی اول از دوره قبل
		(500×50)	25 000	بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ مواد
		(300 × 27/228)	8 168	بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ تبدیل
		→ %100	104 368	بهای 500 واحد محصول تکمیلی
		3500 × 181/879 =	636 575	بهای 3500 واحد محصول
		<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	740 945	<b>بهای محصول تکمیل شده</b>
		<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

# حسابداری ضایعات

روش FIFO

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
740 945	4000	تکمیل شده	71 200	500	موجودی اول % 40
	200	ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	450 000	4500	محصول انتقالی مواد (70%) تبدیل
	800	موجودی آخر %30	200 000		
			110 000		
	5000		831 200	5000	

## محاسبه ارزش موجودی آخر :

800 {

## جدول معادل آحاد - روش FIFO بدون وارد کردن ضایعات عادی

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
(200)	-	(500)	- موجودی اول تا درجه تکمیل
<hr/> 4040 <hr/>	<hr/> 4000 <hr/>	<hr/> 4300 <hr/>	معادل آحاد تولید شده
<hr/> <hr/> 27/228	+ 50	+ 104/651	بهای هر واحد = 181/879

## محاسبه ارزش موجودی آخر :

$$800 \left\{ \begin{array}{l} 800 \times 104/651 = 83\ 721 \\ 240 \times 27/228 = 6\ 534 \end{array} \right\} 90\ 255$$

# حسابداری ضایعات

روش FIFO

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
740 945	4000	تکمیل شده	71 200	500	موجودی اول % 40
-	200	ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	450 000	4500	محصول انتقالی
90 255	800	موجودی آخر %30	200 000		مواد (70%)
			110 000		تبدیل
<u>831 200</u>	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>	

# جدول معادل آحاد - روش FIFO

با وارد کردن ضایعات عادی

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
-	-	200	+ ضایعات عادی ابتدای فرآیند
(200)	-	(500)	- موجودی ابتدای دوره تا درجه تکمیل
<u>4040</u>	<u>4000</u>	<u>4500</u>	معادل آحاد تولید شده
27/228 +	50 +	? =	بهای هر واحد

# حسابداری ضایعات

روش FIFO

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

مرحله دوم

ریال	واحد	ریال	واحد
	4000	71 200	500 موجودی اول % 40
	200 ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	450 000	4500 محصول انتقالی
	800 موجودی آخر %30	200 000	مواد (70%)
		110 000	تبدیل
	5000	831 200	5000

## جدول معادل آحاد - روش FIFO

با وارد کردن ضایعات عادی

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
-	-	200	+ ضایعات عادی ابتدای فرآیند
(200)	-	(500)	- موجودی ابتدای دوره تا درجه تکمیل
<u>4040</u>	<u>4000</u>	<u>4500</u>	معادل آحاد تولید شده
27/228 +	50 +	100 +	بهای هر واحد = 177/228

$$\frac{450\,000}{4500}$$

## روش FIFO

## محاسبه بهای محصول تکمیل شده :

{	500	→ %40	71200	ارزش موجودی اول از دوره قبل
		(500×50)	25 000	بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ مواد
		(300 × 27/228)	8 168	بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ تبدیل
		→ %100	104 368	بهای 500 واحد محصول تکمیلی
	4000		—————	
	3500 × 177/228 =	620 298	بهای 3500 واحد محصول	
		—————		
		724 666	بهای تکمیل شده بدون ضایعات عادی	
		?	+ سهم از ضایعات عادی	

## جدول معادل آحاد - روش FIFO

با وارد کردن ضایعات عادی

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
-	-	200	+ ضایعات عادی ابتدای فرآیند
(200)	-	(500)	- موجودی ابتدای دوره تا درجه تکمیل
<u>4040</u>	<u>4000</u>	<u>4500</u>	معادل آحاد تولید شده
27/228 +	50 +	100 +	بهای هر واحد = 177/228

## محاسبه بهای ضایعات عادی:

$$20 \times 100 = 20\ 000$$

$$\frac{20\ 000}{\quad} \left\{ \right.$$

# حسابداری ضایعات

روش FIFO

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

مرحله دوم

ریال	واحد	ریال	واحد
	4000	71 200	500
			موجودی اول % 40
	200	3500	
		450 000	4500
			محصول انتقالی
	800	200 000	مواد (%70)
		110 000	تبدیل
	5000	831 200	5000

## محاسبه بهای ضایعات عادی:

$$20 \times 100 = 20\ 000$$

$$\frac{20\ 000}{4300} \left\{ \begin{array}{l} 3500 = 16\ 279 \\ 800 = 3\ 721 \end{array} \right. \begin{array}{l} \text{سهام محصول تکمیل شده} \\ \text{سهام موجودی آخر} \end{array}$$

## محاسبه بهای محصول تکمیل شده :

### روش FIFO

{	500	→ %40	71200	ارزش موجودی اول از دوره قبل
		(500×50)	25 000	بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ مواد
		(300 × 27/228)	8 168	بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ تبدیل
		→ %100	104 368	بهای 500 واحد محصول تکمیلی
		$3500 \times 177/228 =$	$620 298$	بهای 3500 واحد محصول
		724 666	بهای تکمیل شده بدون ضایعات عادی	
		16 279	+ سهم از ضایعات عادی	
		740 945	جمع	

# حسابداری ضایعات

روش FIFO

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
740 945	4000	تکمیل شده	71 200	500	موجودی اول % 40
	200	ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	450 000	4500	محصول انتقالی
	800	موجودی آخر %30	200 000		مواد (70%)
			110 000		تبدیل
	5000		831 200	5000	

## محاسبه ارزش موجودی آخر

800 {

## جدول معادل آحاد - روش FIFO

با وارد کردن ضایعات عادی

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
-	-	200	+ ضایعات عادی ابتدای فرآیند
(200)	-	(500)	- موجودی ابتدای دوره تا درجه تکمیل
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
4040	4000	4500	معادل آحاد تولید شده
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
27/228	+ 50	+ 100	= 177/228 بهای هر واحد

## محاسبه ارزش موجودی آخر

$$800 \left\{ \begin{array}{l} 800 \times 100 = 80\,000 \\ 240 \times 27/228 = \underline{6\,534} \end{array} \right.$$

86 534

ارزش موجودی آخر بدون  
سهم ضایعات عادی

+ سهم ضایعات عادی

## محاسبه بهای ضایعات عادی:

$$20 \times 100 = 20\ 000$$

$$\frac{20\ 000}{4300} \left\{ \begin{array}{l} 3500 = 16\ 279 \quad \text{سهام محصول تکمیل شده} \\ 800 = 3\ 721 \quad \text{سهام موجودی آخر} \end{array} \right.$$

## محاسبه ارزش موجودی آخر

$$800 \left\{ \begin{array}{l} 800 \times 100 = 80\,000 \\ 240 \times 27/228 = \underline{6\,534} \end{array} \right.$$

86 534

3 721

90 255

ارزش موجودی آخر بدون  
سهم ضایعات عادی

+ سهم ضایعات عادی

جمع

# حسابداری ضایعات

روش FIFO

حالت اول = وجود ضایعات عادی در ابتدای فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
740 945	4000	تکمیل شده	71 200	500	موجودی اول % 40
-	200	ضایعات عادی (ابتدای فرآیند)	450 000	4500	محصول انتقالی
90 255	800	موجودی آخر %30	200 000		مواد (70%)
			110 000		تبدیل
<u>831 200</u>	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>	

# حسابداری ضایعات روش میانگین

حالت دوم = وجود ضایعات عادی در انتهای  
فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
	4000	تکمیل شده	54 000	500	موجودی اول % 40
	200	ضایعات عادی انتهای فرآیند	17 200		
	800	موجودی آخر %30	450 000	4500	محصول انتقالی
			200 000		مواد (70%)
			110 000		تبدیل
	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>	

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
200	200	200	+ ضایعات عادی انتهای فرآیند
<hr/> 4440 <hr/>	<hr/> 4200 <hr/>	<hr/> 5000 <hr/>	معادل آحاد تکمیل شده

بهای هر واحد =  $177/068 = 100/8 + 47/619 + 28/649$

$110\ 000 + 17\ 200$	$200\ 000 + 0$	$450\ 000 + 54\ 000$
<hr/> 4440	<hr/> 4200	<hr/> 5000

آیا ضایعات عادی انتهای فرآیند در جدول معادل آحاد وارد می شود؟

## محاسبه بهای محصول تکمیل شده:

$$4000 \times 177/068 = 708\ 272$$

بهای محصولات تکمیل شده بدون  
ضایعات عادی

$$200 \times 177/068 = 35\ 413$$

بهای ضایعات عادی

---

$$743\ 685$$

---

---

بهای محصولات تکمیل شده

# حسابداری ضایعات روش میانگین

حالت دوم = وجود ضایعات عادی در انتهای  
فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
743 685	4000	تکمیل شده	54 000	500	موجودی اول % 40
	200	ضایعات عادی انتهای فرآیند	17 200		
	800	موجودی آخر %30	450 000	4500	محصول انتقالی
			200 000		مواد (70%)
			110 000		تبدیل
	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>	

## محاسبه ارزش موجودی آخر :

800 {

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
200	200	200	+ ضایعات عادی انتهای فرآیند
<hr/> 4440 <hr/> <hr/>	<hr/> 4200 <hr/> <hr/>	<hr/> 5000 <hr/> <hr/>	معادل آحاد تکمیل شده
28/649	47/619	100/8	= 177/068 بهای هر واحد

## محاسبه ارزش موجودی آخر :

$$800 \left\{ \begin{array}{l} 800 \times 100/8 = 80\,640 \\ 240 \times 28/649 = 6\,875 \end{array} \right\} 87\,515$$

# حسابداری ضایعات روش میانگین

حالت دوم = وجود ضایعات عادی در انتهای  
فرآیند تولید

## مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
743 685	4000	تکمیل شده ضایعات عادی	54 000	500	موجودی اول % 40
-	200	انتهای فرآیند	17 200		تبدیل
87 515	800	موجودی آخر %30	450 000	4500	محصول انتقالی مواد (70%) تبدیل
<u>831 200</u>	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>	

# حسابداری ضایعات

حالت سوم = وجود ضایعات عادی در بین  
فرآیند تولید

الف) فقط محصولات تکمیل شده از آن نقطه گذشته باشند.

روش FIFO

مرحله دوم


ریال	واحد		ریال	واحد	
	4000	تکمیل شده	71 200	500	موجودی اول % 40
	200	ضایعات عادی (در نقطه 60%)	450 000	4500	محصول انتقالی
	800	موجودی آخر %30	200 000		مواد (70%)
			110 000		تبدیل
<u>831 200</u>	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>	

## جدول معادل آحاد - روش FIFO

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
120	-	200	+ ضایعات عادی در نقطه 60%
(200)	-	(500)	- موجودی ابتدای دوره تا درجه تکمیل
<u>4160</u>	<u>4000</u>	<u>4500</u>	معادل آحاد تولید شده
<u><u>4160</u></u>			
26/442 +	50	+ 100 = 176/442	بهای هر واحد
110 000		450 000	
<u>4160</u>		<u>4500</u>	

## محاسبه بهای محصول تکمیل شده :

4000



# حسابداری ضایعات

حالت سوم = وجود ضایعات عادی در بین  
فرآیند تولید

الف) فقط محصولات تکمیل شده از آن نقطه گذشته باشند.

روش FIFO

مرحله دوم

ریال	واحد	ریال	واحد
	4000	71 200	500
	200		
	800		
831 200	5000	831 200	5000

تکمیل شده ←

ضایعات عادی (در نقطه 60%)

موجودی آخر 30%

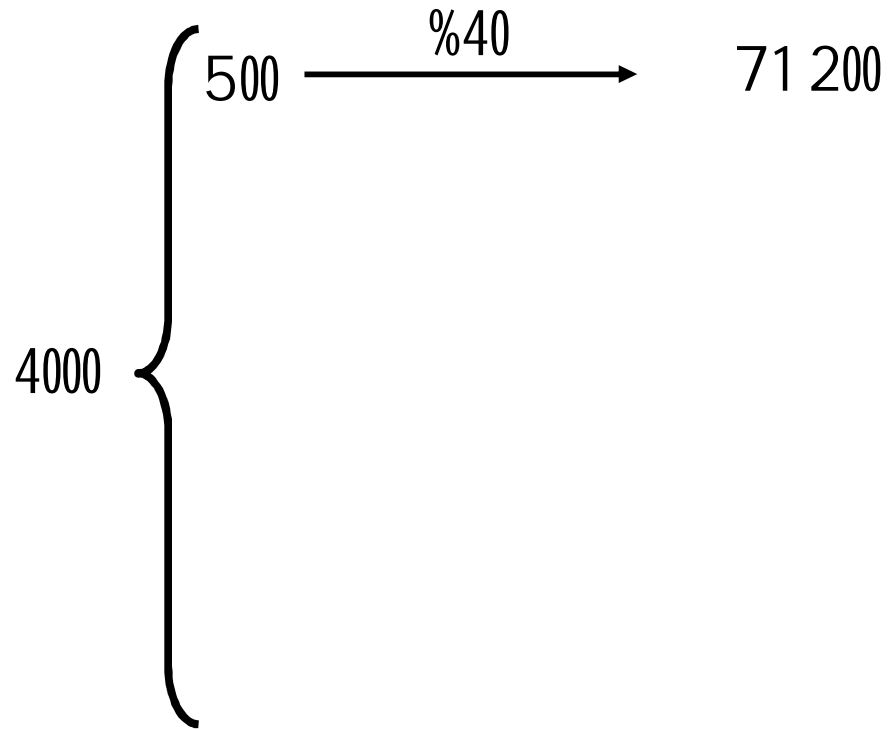
موجودی اول 40%

محصول انتقالی مواد (70%)

تبدیل

## محاسبه بهای محصول تکمیل شده :

ارزش موجودی اول از دوره قبل



## جدول معادل آحاد - روش FIFO

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
120	-	200	+ ضایعات عادی در نقطه 60%
(200)	-	(500)	- موجودی ابتدای دوره تا درجه تکمیل
<u>4160</u>	<u>4000</u>	<u>4500</u>	معادل آحاد تولید شده

$$26/442 + 50 + 100 = 176/442 \text{ بهای هر واحد}$$

## محاسبه بهای محصول تکمیل شده :

4000	500	$\xrightarrow{\%40}$	71 200
		$(500 \times 50)$	25 000
		$(300 \times 26/442)$	7 933
		$\xrightarrow{\%100}$	104 133
		$3500 \times 176/442 =$	617 547
			<u>721 680</u>

ارزش موجودی اول از دوره قبل

بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ مواد

بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ تبدیل

بهای 500 واحد محصول

بهای 3500 واحد محصول

جمع بدون ضایعات عادی

ضایعات  
عادی  
200

## جدول معادل آحاد - روش FIFO

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
120	-	200	+ ضایعات عادی در نقطه 60%
(200)	-	(500)	- موجودی ابتدای دوره تا درجه تکمیل
<u>4160</u>	<u>4000</u>	<u>4500</u>	معادل آحاد تولید شده

$$26/442 + 50 + 100 = 176/442 \text{ بهای هر واحد}$$

## محاسبه بهای محصول تکمیل شده :

{	500	→ %40	71 200	ارزش موجودی اول از دوره قبل
		(500×50)	25 000	بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ مواد
		(300 × 26/442)	7 933	بهای تکمیل موجودی اول از لحاظ تبدیل
		→ %100	104 133	بهای 500 واحد محصول
		3500 × 176/442 =	617 547	بهای 3500 واحد محصول
		721 680	جمع بدون ضایعات عادی	

$$721\,680 + 23\,174 = 744\,854 \quad \text{جمع}$$

$$\left. \begin{array}{l} \text{ضایعات} \\ \text{عادی} \\ 200 \end{array} \right\} \left\{ \begin{array}{l} 200 \times 100 = 20\,000 \\ 120 \times 26/442 = 3\,174 \end{array} \right\} 23\,174$$

# حسابداری ضایعات

حالت سوم = وجود ضایعات عادی در بین  
فرآیند تولید

الف) فقط محصولات تکمیل شده از آن نقطه گذشته باشند.

## روش FIFO

### مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
744 854	4000	تکمیل شده	71 200	500	موجودی اول % 40
	200	ضایعات عادی (در نقطه 60%)	450 000	4500	محصول انتقالی
	800	موجودی آخر %30	200 000		مواد (70%)
			110 000		تبدیل
<u>831 200</u>	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>	

## محاسبه ارزش موجودی آخر :

800 {

## جدول معادل آحاد - روش FIFO

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
120	-	200	+ ضایعات عادی در نقطه 60%
(200)	-	(500)	- موجودی ابتدای دوره تا درجه تکمیل
<u>4160</u>	<u>4000</u>	<u>4500</u>	معادل آحاد تولید شده
26/442 +	50 +	100 =	بهای هر واحد 176/442

## محاسبه ارزش موجودی آخر :

$$\begin{array}{r} 800 \left\{ \begin{array}{l} 800 \times 100 = 80\,000 \\ 240 \times 26/442 = 6\,346 \end{array} \right. \\ \hline 86\,346 \end{array} \quad \text{جمع}$$

حالت سوم = وجود ضایعات عادی در بین  
فرآیند تولید

## حسابداری ضایعات

الف) فقط محصولات تکمیل شده از آن نقطه گذشته باشند.

روش FIFO

مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
744 854	4000	تکمیل شده	71 200	500	موجودی اول % 40
-	200	ضایعات عادی (در نقطه 60%)	450 000	4500	محصول انتقالی
86 346	800	موجودی آخر %30	200 000		مواد (70%)
			110 000		تبدیل
<u>831 200</u>	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>	

# حسابداری ضایعات

حالت سوم = وجود ضایعات عادی در بین  
فرآیند تولید

(ب) تمام محصولات از آن نقطه گذشته باشند.

## روش میانگین

### مرحله دوم

ریال	واحد	ریال	واحد
	4000	71 200	500
			موجودی اول % 40
	200	450 000	4500
			محصول انتقالی مواد (70%) تبدیل
	800	200 000	
		110 000	
	5000	831 200	5000

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
40	-	200	+ ضایعات عادی (20%)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
4280	4000	5000	معادل آحاد تکمیل شده
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
29/72	+ 50	+ 100/8 = 180/52	بهای هر واحد

$$110\ 000 + 17\ 200$$

---


$$4280$$

## محاسبه بهای محصول تکمیل شده

بهای محصول تکمیل شده بدون ضایعات عادی  $4000 \times 180/52 = 722\ 080$

سهم از ضایعات عادی ؟

$$\begin{array}{r} 17\ 790 \\ \hline 739\ 870 \\ \hline \hline \end{array}$$

بهای محصول پس از تعدیل ضایعات عادی

## محاسبه بهای ضایعات عادی

$$200 \left\{ \begin{array}{l} 200 \times 100/8 = 20\ 160 \\ 40 \times 29/72 = 1\ 188 \\ \hline 21\ 348 \end{array} \right.$$

$$\frac{21\ 348}{4800} \times \left\{ \begin{array}{l} 4000 = 17\ 790 \\ 800 = 3\ 558 \end{array} \right.$$

سهم محصول تکمیل شده

سهم موجودی آخر

## محاسبه ارزش موجودی آخر

$$\begin{array}{r} 800 \left\{ \begin{array}{l} 800 \times 100/8 = 80\,640 \\ 240 \times 29/72 = \underline{7\,132} \\ 87\,772 \\ 3\,558 \\ \hline 91\,330 \\ \hline \end{array} \right. \end{array}$$

بهای موجودی آخر بدون ضایعات عادی

+ سهم از ضایعات عادی

جمع

# حسابداری ضایعات

حالت سوم = وجود ضایعات عادی در بین  
فرآیند تولید

(ب) با درجه تکمیل کمتر از موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره

## روش میانگین

### مرحله دوم

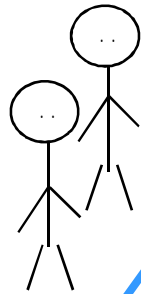
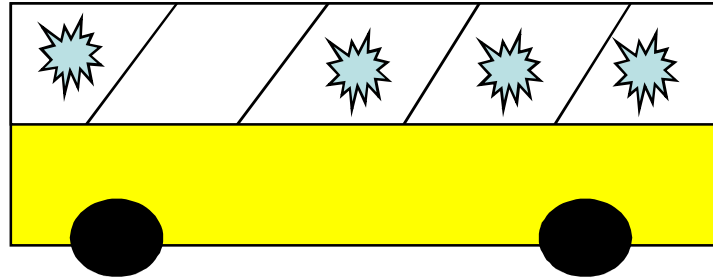
ریال	واحد		ریال	واحد	
739 870	4000	تکمیل شده	54 000	500	موجودی اول % 40
-	200	ضایعات عادی (%20 تکمیل)	17 200		
91 330	800	موجودی آخر %30	450 000	4500	محصول انتقالی
			200 000		مواد (%70)
			110 000		تبدیل
<u>831 200</u>	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>	

چرا باید این گونه ضایعات حتماً در جدول معادل آحاد وارد شوند؟

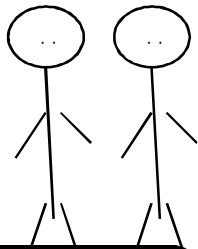
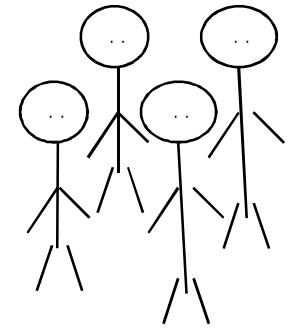
## جدول معادل آحاد- روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
40	-	200	+ ضایعات عادی (20%)
<hr/> 4280	<hr/> 4000	<hr/> 5000	معادل آحاد تکمیل شده
<hr/> <hr/> 29/72	<hr/> <hr/> 50	<hr/> <hr/> 100/8	بهای هر واحد
+ + =			180/52

تعداد شیشه های  
شکسته 4 عدد



محل پارک اتوبوس



منزل

نحوه دریافت خسارت؟

مدرسه



[ALI\\_MASDAR@YAHOO.COM](mailto:ALI_MASDAR@YAHOO.COM)

چرا باید این گونه ضایعات حتماً در جدول معادل آحاد وارد شوند؟

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقال	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
40	-	200	+ ضایعات عادی (20%)
<hr/> 4280	<hr/> 4000	<hr/> 5000	معادل آحاد تکمیل شده
<hr/> <hr/> 29/72	<hr/> <hr/> 50	<hr/> <hr/> 100/8	= 180/52 بهای هر واحد

## حالت چهارم = وجود ضایعات عادی و غیرعادی

### مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
	4000	تکمیل شده	54 000	500	موجودی اول % 40
	150	ضایعات عادی (%80)	17 200		
	50	ضایعات غیرعادی (%90)	450 000	4500	محصول انتقالی
	800	موجودی آخر %30	200 000		مواد (%70) تبدیل
	<u>5000</u>		<u>110 000</u>	<u>5000</u>	
			<u>831 200</u>		

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
			+ ضایعات غیر عادی (90%)

## حالت چهارم = وجود ضایعات عادی و غیرعادی

### مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
	4000	تکمیل شده	54 000	500	موجودی اول % 40
	150	ضایعات عادی (%80)	17 200		
	50	ضایعات غیرعادی (%90)	450 000	4500	محصول انتقالی
	800	موجودی آخر %30	200 000		مواد (%70) تبدیل
			110 000		
<u>831 200</u>	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>	

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
45	50	50	+ ضایعات غیر عادی (90%)
			ضایعات عادی (80%)

## حالت چهارم = وجود ضایعات عادی و غیرعادی

### مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
	4000	تکمیل شده	54 000	500	موجودی اول % 40
	150	ضایعات عادی (%80)	17 200		
	50	ضایعات غیرعادی (%90)	450 000	4500	محصول انتقالی
	800	موجودی آخر %30	200 000		مواد (%70) تبدیل
			110 000		
<u>831 200</u>	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>	

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
45	50	50	+ ضایعات غیر عادی (90%)
120	150	150	ضایعات عادی (80%)
<u>4405</u>	<u>4200</u>	<u>5000</u>	معادل آحاد تکمیل شده
$28/876 + 47/619 + 100/8 = 177/095$			
<p>بهای هر واحد</p>			

## محاسبه بهای محصولات تکمیل شده:

$$4000 \times 177/295 = 709\ 180$$

بهای محصولات بدون سهم ضایعات عادی

؟

سهم از ضایعات عادی

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
45	50	50	+ ضایعات غیر عادی (90%)
120	150	150	ضایعات عادی (80%)
<u>4405</u>	<u>4200</u>	<u>5000</u>	معادل آحاد تکمیل شده

$$28/876 + 47/619 + 100/8 = 177/295 \quad \text{بهای هر واحد}$$

## محاسبه بهای ضایعات عادی

$$150 \left\{ \begin{array}{l} 150 \times 100/8 = 15\ 120 \\ 150 \times 47/619 = 7\ 143 \\ 120 \times 28/876 = 3\ 466 \end{array} \right\} 25\ 729$$

## تخصیص ضایعات عادی

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
45	50	50	+ ضایعات غیر عادی (90%)
120	150	150	ضایعات عادی (80%)
<u>4405</u>	<u>4200</u>	<u>5000</u>	معادل آحاد تکمیل شده

$$28/876 + 47/619 + 100/8 = 177/295 \quad \text{بهای هر واحد}$$

## محاسبه بهای ضایعات عادی

$$150 \left\{ \begin{array}{l} 150 \times 100/8 = 15\ 120 \\ 150 \times 47/619 = 7\ 143 \\ 120 \times 28/876 = 3\ 466 \end{array} \right\} 25\ 729$$

## تخصیص ضایعات عادی

$$\frac{25\ 729}{4050} \times \left\{ \begin{array}{l} 4000 = 25\ 411 \\ 50 = 318 \end{array} \right.$$

سهام کالای تکمیل شده

سهام ضایعات غیرعادی

## محاسبه بهای محصولات تکمیل شده:

$$4000 \times 177/295 = 709\ 180$$

$$\begin{array}{r} 25\ 411 \\ \hline 734\ 591 \\ \hline \end{array}$$

بهای محصولات بدون سهم ضایعات عادی

سهم از ضایعات عادی

جمع

## محاسبه بهای ضایعات غیر عادی

50 {

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
45	50	50	+ ضایعات غیر عادی (90%)
120	150	150	ضایعات عادی (80%)
<u>4405</u>	<u>4200</u>	<u>5000</u>	معادل آحاد تکمیل شده
$28/876 + 47/619 + 100/8 = 177/295$			بهای هر واحد

## محاسبه بهای ضایعات غیر عادی

$$50 \left\{ \begin{array}{l} 50 \times 100/8 = 5\ 040 \\ 50 \times 47/619 = 2\ 381 \\ 45 \times 28/876 = \underline{1\ 300} \end{array} \right.$$

8 721

بهای ضایعات غیر عادی

سهام ضایعات عادی

## محاسبه بهای ضایعات عادی

$$150 \left\{ \begin{array}{l} 150 \times 100/8 = 15\ 120 \\ 150 \times 47/619 = 7\ 143 \\ 120 \times 28/876 = 3\ 466 \end{array} \right\} 25\ 729$$

## تخصیص ضایعات عادی

$$\frac{25\ 729}{4050} \times \left\{ \begin{array}{l} 4000 = 25\ 411 \\ 50 = 318 \end{array} \right.$$

سهم کالای تکمیل شده  
سهم ضایعات غیرعادی

## محاسبه بهای ضایعات غیر عادی

$$\begin{array}{r} 50 \left\{ \begin{array}{l} 50 \times 100/8 = 5\ 040 \\ 50 \times 47/619 = 2\ 381 \\ 45 \times 28/876 = \underline{1\ 300} \end{array} \right. \\ \hline 8\ 721 \\ \hline 318 \\ \hline \underline{\underline{9\ 039}} \end{array}$$

بهای ضایعات غیر عادی

سهام ضایعات عادی

جمع

## محاسبه ارزش موجودی آخر

800 {

## جدول معادل آحاد - روش میانگین

تبدیل	مواد	انتقالی	
4000	4000	4000	آحاد تکمیل شده
240	-	800	+ موجودی آخر تا درجه تکمیل
45	50	50	+ ضایعات غیر عادی (90%)
120	150	150	ضایعات عادی (80%)
<u>4405</u>	<u>4200</u>	<u>5000</u>	معادل آحاد تکمیل شده
$28/876 + 47/619 + 100/8 = 177/295$			بهای هر واحد

## محاسبه ارزش موجودی آخر

$$800 \left\{ \begin{array}{l} 800 \times 100/8 = 80\,640 \\ 240 \times 28/876 = 6\,930 \end{array} \right\} 87\,570$$

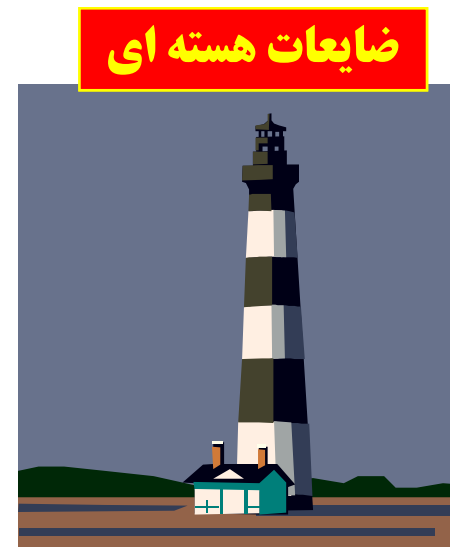
## حالت چهارم = وجود ضایعات عادی و غیرعادی

### مرحله دوم

ریال	واحد		ریال	واحد	
734 591	4000	تکمیل شده	54 000	انتقال مواد تبدیل	موجودی اول % 40
-	150	ضایعات عادی (80%)	17 200		
9 039	50	ضایعات غیرعادی (90%)	450 000		
87 570	800	موجودی آخر (30%)	200 000		مواد (70%)
			110 000		تبدیل
<u>831 200</u>	<u>5000</u>		<u>831 200</u>	<u>5000</u>	

# فروش یا مصرف مجدد ضایعات

آیا ضایعات قابل فروش است ؟



**اگر انتقال ضایعات به بیرون محیط کار و نابود کردن یا دفع آن نیاز به هزینه های اضافی داشته باشد ،**

**ارقام آن بر آورده شده و هنگام تعیین نرخ جذب سربار در رقم سربار بودجه شده قرار داده می شود و با هر بار جذب سربار به تولید تخصیص داده می شود .**

**ثبت هزینه های دفع ضایعات:**

**XX      کنترل سربار**

**XX      نقد**

**برای ضایعاتی که دفع آنها هزینه ندارد و به طبیعت سپرده می شود و ارزش فروش نیز ندارند، ثبت خاصی انجام نمی شود.**

**اگر ضایعات دارای ارزش باشد و آنها را بفروشیم:**

موجودی ها / نقد / حسابهای دریافتی XXX

XXX

?



**حساب بستانکار  
به نوع ضایعات بستگی دارد.**

## حساب بستانکار به نوع ضایعات بستگی دارد :

در مورد ضایعات غیرعادی که بهای آن به حساب  
زیان ضایعات غیرعادی انتقال می یابد :

زیان ضایعات غیرعادی

XXX

هر گونه بازیافت حاصل از فروش این ضایعات به حساب زیان  
بستانکار می شود.

موجودی ها / نقد / حسابهای دریافتنی XXX

XXX

زیان ضایعات غیرعادی



آیا ممکن است بهای فروش ضایعات بیشتر از بهای تمام شده آن باشد؟!

کالای معیوب

40 000

کالای سالم

1000

در این حالت نحوه ثبت چگونه است؟

**اگر ضایعات عادی به فروش رسد به دو شکل رفتار خواهد شد :**

**1 - احتساب بهای فروش به عنوان درآمد متفرقه**

**موجودی ها / نقد / حسابهای دریافتی XXX**

**درآمد متفرقه XXX**

**در این حالت بهای ضایعات روی محصولات، سرشکن شده و بازیافت بخشی از آن هیچ تاثیری بر بهای قبلی نخواهد داشت .**

## 2 - احتساب بهای فروش به عنوان بازیافت بهای تمام شده

موجودی ها / نقد / حسابهای دریافتی XXX

کالای در جریان ساخت XXX

در این حالت بسته به این که با بهای ضایعات عادی چه رفتاری شده است معکوس آن انجام خواهد شد .

الف - در جدول معادل آحاد وارد شده باشد

ب - در جدول معادل آحاد وارد نشده باشد

## مصرف ضایعات عادی در همان دایره

الف – بدون ارزشیابی به دلایل:

1 – عدم امکان اندازه گیری

2 – بی اهمیت بودن موجودی پایان دوره ضایعات

در این حالت ثبتي انجام نشده و فقط در صورت امکان کنترل مقداری انجام می شود.

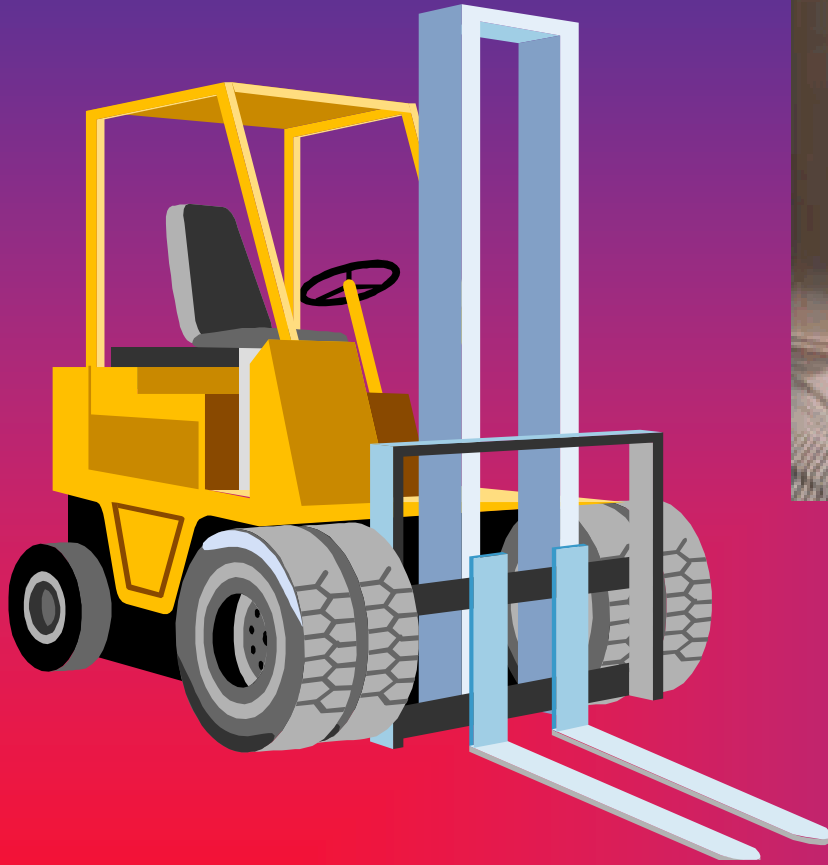
ب – با ارزشیابی

موجودی ضایعات

سود بین مراحل

XXX

XXX



پایان مبحث