

٥ التكاليف المشتركة : تكاليف عملية إنتاجية ينتج عنها عدة منتجات في آن واحد ٦ نقطة الانفصال :هي النقطة في عملية الإنتاج والتي يصبح عندها منتجان أو أكثر يمكن ٧ التكاليف المنفصلة :جميع التكاليف - التصنيع والتسويق والتوزيع وغيرها - التي تنفق بعد نقطة الانفصال ويمكن تحديدها لكل منتج بصورة مستقلة ٨ المنتج الرئيس :عندما يترتب على عملية إنتاج مشترك منتج واحد له قيمة بيعية عالية بالمقارنة بالقيمة البيعية الإجمالية للمنتجات الأخرى في العملية ٩ المنتجات المشتركة :عندما ينتج عن عملية إنتاج مشترك منتجان أو أكثر تكون القيمة البيعية لكل منهما عالية بالنسبة للقيمة البيعية الإجمالية للمنتجات الأخرى ١٠ المنتجات الفرعية :هي المنتجات الناتجة عن عملية إنتاج مشترك والتي تكون قيمتها البيعية منخفضة بالنسبة لإجمالي القيمة البيعية للمنتج الرئيس أو المنتجات المشتركة المتصلة عند نقطة الانفصال يوجد مدخلان لتخصيص التكاليف المشتركة هما المدخل الأول :تخصيص التكاليف المشتركة باستخدام بيانات على أساس السوق مثل الإيرادات . أ- طريقة القيمة البيعية عند نقطة الانفصال ب- طريقة صافي القيمة القابلة للتحقق ج- طريقة النسبة الثابتة لمجمل الربح المدخل الثاني :تخصيص التكاليف المشتركة باستخدام المقاييس الكمية مثل الوزن أو الكمية ١١ يتم تخصيص التكاليف المشتركة على المنتجات المشتركة على أساس القيمة البيعية الإجمالية النسبية عند نقطة الانفصال ١٢ تستخدم هذه الطريقة القيمة البيعية للإنتاج الكلي في الفترة المحاسبية وليس مجرد الكمية المباعة ١٣ تتبع هذه الطريقة معيار المنفعة المستلمة لتخصيص التكلفة مخزون آخر المدة (جالونات) القيمة البيعية عند نقطة الانفصال الإيرادات (20000 * 8 ، يخصم تكلفة مخزون آخر المدة (5000* 6. ١٤ يتم تخصيص التكلفة المشتركة على المنتجات التي يتم إنتاجها خلال الفترة المحاسبية على أساس مقياس كمي قابل للمقارنة مثل الوزن النسبي أو الكمية النسبية أو الحجم النسبي عند نقطة الانفصال ١٥ القياس الكمي لكل منتج قد لا يكون له علاقة بقدرته على تحقيق الإيرادات الإيرادات (20000 * 8 ، يخصم تكلفة مخزون آخر المدة (5000* 4 ، يتم تخصيص التكاليف المشتركة على المنتجات المشتركة التي

يتم إنتاجها خلال الفترة المحاسبية على أساس صافي القيمة الممكن تحقيقها - القيمة البيعية النهائية مطروحا منها التكاليف المنفصلة ١٦ في كثير من الأحيان يتم إجراء عمليات صناعية إضافية على المنتجات بعد نقطة الانفصال كي تكون قابلة للتسويق أو لزيادة قيمتها بما يزيد عن سعر بيعها عند نقطة الانفصال مخزون آخر المدة (جالونات) صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق (280000+110000)/(2000 = 0 . 19 . الإيرادات (12000* 25 ، ١٧ عندما تتوافر بيانات عن أسعار البيع عند نقطة الانفصال فإنه يفضل استخدام طريقة القيمة البيعية عند نقطة الانفصال حتى ولو كانت هناك عمليات إضافية ستجرى على المنتج بعد نقطة الانفصال 1 . مقياس للمنافع المتحصل عليها 2 . مستقلة عن قرارات إجراء عمليات تشغيل إضافية 3 . أساس تخصيص شائع ١٨ إذا كانت أسعار البيع غير متاحة عند نقطة الانفصال فإن طريقة صافي القيمة الممكن تحقيقها هي الأفضل يوجد طريقتان للمحاسبة عن المنتجات الفرعية: 1- طريقة الإنتاج : يتم إثبات المنتجات الفرعية في القوائم المالية عند إكمال إنتاج هذه المنتجات ١٩ يتم تخفيض تكلفة إنتاج المنتج الرئيس أو المنتجات المشتركة بصافي القيمة الممكن تحقيقها للمنتج الفرعي ٢٠ يتم إثبات مخزون المنتج الفرعي في الفترة المحاسبية التي ينتج فيها ٢١ هذه الطريقة متسقة مع مبدأ المقابلة 2- طريقة البيع : يتم إثبات إيرادات المنتج الفرعي عند البيع ٢٢ لا يتم إثبات تكلفة مخزون المنتج الفرعي ٢٣ هذه الطريقة أسهل في الواقع العملي خصوصا عندما تكون القيمة البيعية للمنتج الفرعي منخفضة جدا ٢٤ تمكن الشركة من إدارة أرباحها بتوقيت مبيعات المنتجات الفرعية نشارة خشب (المنتج الفرعي) المنتج الرئيس (40000* \$) المنتج الفرعي (1200 * \$1) يخصم القيمة البيعية للمنتج الفرعي (4000 * \$1) يخصم مخزون آخر المدة للمنتج الرئيس (10000*246000/50000) ، تكلفة مخزون آخر المدة للمنتج الفرعي (2800 * \$1)