

7 ملحق عن تكاليف الإنتاج

إن وجود المنتجات النصف مصنعة، منتجات قيد التنفيذ (إنتاج جاري) وإفراز عملية الصنع وتشكيل الفضلات والمهملات يعني أن إجراءات الصنع والحسابات في صورتها السابقة لا تكون كافية الأمر الذي يستدعي المرور إلى معالجات محاسبية من أجل تقويم النتائج.

7-1- المنتجات التي تمر بعدة مراحل إنتاجية (المنتج النصف مصنع)

بعض المنتجات من أجل إنتاجها يتطلب المرور على عدة مراحل ويمكن تعريف المنتجات النصف مصنعة بأنها المنتجات التي وصلت إلى مرحلة معينة من الإنتاج لحظة خروجها من الورشة وقد تستعمل المنتجات النصف مصنعة في منتجات أخرى تامة الصنع.

دراسة حالة تطبيقية أولى :

مؤسسة RANIA spa تنتج المنتجين A ، B وفق الخطة الإنتاجية التالية:

1- الورشة 1: تستعمل المادتين M و N لصنع المنتج النصف مصنع K

2- الورشة 2: تستعمل المنتج K لإنتاج المنتجين التامين A و B

وللفترة المعتبرة أعطيت لك المعلومات التالية:

معلومات من المحاسبة العامة :

مخزون أول الشهر: - مشتريات المواد الأولية

المادة M: 18000 دج بـ: 7.5 دج/كغ

المادة N: 34000 كغ بـ: 9 دج/كغ

المادة M: 1500 كغ بـ 11100 دج للإجمالي

المادة N: 2300 كغ بـ: 16200 دج للإجمالي

المنتج K: 15000 وحدة بـ 338050 دج للإجمالي

المنتج A: 800 وحدة بـ 253530 دج للإجمالي

المنتج B: 150 وحدة بـ 47360 دج للإجمالي

الإنتاج والإستعمالات :

✓ تم إستعمال : 15000 كغ من المادة M - تم استعمال : 33000 كغ من المادة N

✓ تم استعمال 27000 كغ من K لإنتاج المنتج A - تم استعمال 13000 كغ من K لإنتاج المنتج B

الإنتاج : تم إنتاج 35000 وحدة من K - تم إنتاج: 1900 وحدة من A و 920 وحدة من B

الأعباء حسب طبيعتها :

ح/601 بخلاف المواد الأولية : 4000 دج - ح/62 مصاريف الخدمات: 5500 دج

معلومات من المحاسبة التحليلية :

الأعباء المباشرة: على الإنتاج : - 4500 سا عمل للورشة 1 بتكلفة : 9.3 دج/ل سا

- 12300 سا للورشة 2 بتكلفة 10.1 دج/سا منها 4200 سا لـ B



الأعباء الغير مباشرة: لخصت في الجدول أدناه بإعتبار مبلغ 2000 دج عناصر إضافية و 6000 أعباء غير معتبرة

البيان	إدارة	صيانة	تمويل	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مج ت الأولي	60.000	23400	52800	9900	42780	7800
مج ت ثا } إدارة صيانة	-	%10	%10	%20	%40	%20
	%20	-	%10	%10	%40	%20
طبيعة وحدة القياس		كغ مادة مشتراة	سا عمل يد	سا عمل يد	100 دج من رع	

المبيعات : تم بيع : 1000 وحدة من A ب: 500 دج للوحدة .

1000 وحدة من B ب: 400 دج للوحدة .

المطلوب:- بعد إتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة

- ✓ أحسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة
- ✓ النتيجة التحليلية الصافية
- ✓ إعداد جدول حسابات النتائج.

الحل:

اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة :

بعد حساب المعادلات الآتية :

$$X(\text{الإدارة}) = 60000 + 0.2 y$$

$$y(\text{الصيانة}) = 23400 + 0.1 x$$

البيان	ادارة	صيانة	تمويل	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مج ت 1	60000	23400	52800	9900	42780	7800
توزيع ثانوي	66000	10%	10%	20%	40%	20%
		20%	6600	13200	26400	13200
	صيانة	6000	30000	3000	12000	6000
مج ت 2	0	0	62400	26100	81180	27000
عدد وحدات القياس			52000	4500	12300	9000
تكلفة وحدة القياس			1.2	5.8	6.6	3

- يجب الإشارة انه عند ادراج التكاليف غير المباشرة ضمن حساب التكلفة ان نراعي مبدأ تخصص الورشات ورصد كل تكلفة غير مباشرة وفق خطة الانتاج المقدمة .



N	المادة		M	المادة		تكلفة الشراء
	PU	Q		PU	Q	
S			S			البيان
306000	9	34000	135000	7.5	18000	ثمن الشراء
0			0			مصا الشراء المباشرة
40800	1.2	34000	21600	1.2	18000	مصا الشراء غير المباشرة
346800			156600			تكلفة شراء الفترة
16200		2300	11100		1500	مخزون اول المدة
363000			167700			تكلفة شراء الاجمالية
36300			19500			عدد الوحدات مشتراة+ مخ 1
10			8.6			تكلفة الوسيطة المرجحة للشراء

K	المنتج		تكلفة الانتاج النصف مصنع	
	PU	Q	البيان	
S			M	تكلفة شراء المواد المستعملة
129000	8.6	15000	N	
330000	10	33000		مصاريف الانتاج المباشرة
41850	9.3	4500	سا عمل	مصاريف الانتاج غير المباشرة
26100	5.8	4500	ورشة 1	تكلفة انتاج الفترة
526950		35000		مخزون اول المدة
338050		15000		تكلفة الانتاج الاجمالية
865000				عدد الوحدات : المنتجة + مخ 1
50000				تكلفة الوسيطة المرجحة للانتاج
17.3				

B	المنتج		A	المنتج		تكلفة الانتاج المنتج التام	
	PU	Q		PU	Q	البيان	
S			S			K	تكلفة انتاج نصف مصنع المستعمل
224900	17.3	13000	467100	17.3	27000		مصاريف الانتاج المباشرة
42420	10.1	4200	81810	10.1	8100	سا عمل	مصاريف الانتاج غير المباشرة
27720	6.6	4200	53460	6.6	8100	ورشة 2	تكلفة انتاج الفترة
295040		920	602370		1900		مخزون اول المدة
47360		150	253530		800		تكلفة الانتاج الاجمالية
342400			855900				عدد الوحدات : المنتجة + مخ 1
1070			2700				تكلفة الوسيطة المرجحة للانتاج
320			317				



سعر التكلفة		المنتج		المنتج		البيان
B	المنتج	A	المنتج	المنتج	البيان	
S	PU	Q	S	PU	Q	
320000	320	1000	317000	317	1000	تكلفة الانتاج المباع
0			0			مصاريف التوزيع المباشرة
12000	3	4000	15000	3	5000	مصاريف التوزيع غير المباشرة
332000			332000			<u>سعر التكلفة</u>

النتيجة التحليلية		المنتج		المنتج		البيان
B	المنتج	A	المنتج	المنتج	البيان	
S	PU	Q	S	PU	Q	
400000	400	1000	500000	500	1000	رقم الاعمال
332000			332000			سعر التكلفة
68000			168000			النتيجة التحليلية
236000						النتيجة التحليلية الاجمالية
2000						+ العناصر الاضافية
6000						- الاعباء الغير معتبرة
232000						<u>النتيجة الصافية</u>

نتيجة المحاسبة العامة

الحساب	التعيين	المبلغ	مبالغ اجمالية		
701/ح	A	500000	900000		
رقم الاعمال	B	400000			
72/ح	K	526950	995360		
	A	602370			
	B	295040			
انتاج مخزن					
601/ح			459000		
			459000		
ح/م الخدمات			9500		
اع م ت			300360		
اع م ع			304360		
اع الاستغلال			294860		
ن م العامة			232000		
القيمة المضافة	526860				
اعباء الاستغلال					
نتيجة الصافية					

- ملاحظات: أن ح72 (الانتاج المخزن) يندرج ضمنه كل من:

- الانتاج المخزن للمنتجات التامة والذي يحسب وفق العلاقة:

تكلفة انتاج الفترة - تكلفة الانتاج المباع

- الانتاج المخزن للمنتجات نصف المصنعة والتي تحسب وفق العلاقة:

تكلفة انتاج الفترة - تكلفة الانتاج المستعمل



الحل:

A	المنتج		تكلفة الانتاج
	PU	Q	
54000			تكلفة المواد المستعملة
6000			مصا الانتاج المباشرة
22000			مصا الانتاج الغير المباشرة
10500			انتاج جاري اول الشهر
1500			(انتاج جاري اخر الشهر)
91000	1000		تكلفة الانتاج الفترة
50000	100	500	مخ 1
141000	تكلفة الانتاج الاجمالية		
1500	عدد الوحدات		
	المنتجة + مخ 1		
94	ت و م للانتاج		

A	المنتج		سعر التكلفة
	PU	Q	
112800	94	1200	تكلفة الانتاج المباع
13200			مصا التوزيع المباشرة
126000	سعر التكلفة		

A	المنتج		النتيجة
	PU	Q	
132000	110	1200	رقم الاعمال
126000	سعر التكلفة		
6000	النتيجة		
1000	العناصر الاضافية		
2000	الاعباء الغير المعتمدة		
5000	النتيجة الصافية		

$$\text{اع م ت} = \text{اع م ع} + \text{ع} - \text{اع غ م}$$

$$\text{اع م ت} = \text{م الانتاج (م.غ م)} + \text{م التوزيع (م.غ م)} + \text{ح} - 601 (\text{غ م})$$

$$\text{اع م ت} = 2200 + 13200 + 28000 = 43400$$

$$43400 = \text{اع م ع} + 2000 - 1000$$

$$44400 = \text{اع م ع}$$

$$\text{اع م ع} = \text{ح} / \text{م الخدمات} + \text{اع الاستغلال}$$

$$44400 = 5000 + \text{اع الاستغلال}$$

$$\text{اع الاستغلال} = 39400$$



نتيجة المحاسبة العامة

المبلغ		البيان			الحساب	
101200	132000	رقم الأعمال			70/ح	إنتاج السنة المالية
	-30800	مخ 2 - مخ 1			72/ح	
		-21800	50000	28200		
		-9000	10500	1500		
56800	51800	54000	تكلفة المواد المستعملة		601/ح	السنة المالية استهلاك
		2200				
	5000	ح/ مصاريف الخدمات				
44400		القيمة المضافة				
39400		اِعباء الاستغلال				
5000		نتيجة الاستغلال				

3-7- معالجة الفضلات والمهمات

الفضلات هي بقايا عملية الإنتاج من المواد الأولية ويمكن معالجة الفضلات بطريقتين:

- ✓ فضلات لا قيمة لها : وهي تلك الفضلات التي ترمى ولا تباع وبالتالي فهي تزيد من تكلفة الإنتاج نتيجة المصاريف الناتجة عن عملية تجميعها ونقلها
- ✓ فضلات لها قيمة: ويمكن أن نميز بين حالتين : أ- إمكانية بيع هذه الفضلات ب- إمكانية إستعمالها مرة أخرى.

- إمكانية بيع الفضلات: ويصبح لدينا:

$$\text{تكلفة إنتاج المنتج التام} = \text{تكلفة الإنتاج الفترة} - \text{تكلفة إنتاج الفضلات المباعة}$$

-إمكانية إستعمالها مرة أخرى:

$$\text{تكلفة الإنتاج التام الصنع} = \text{تكلفة الإنتاج الفترة} - \text{الفضلات المسترجعة قبل المعالجة}$$

ملاحظة: هذه الفضلات المسترجعة تدخل في عملية الإنتاجية كمواد أولية.

مثال: قامت المؤسسة RANIA spa بإنتاج المنتج A وتطلب هذا :

مواد أولية بـ 18000 دج ، يد عاملة مباشرة بـ: 15000 دج.

مصاريف إنتاج أخرى : 11000 دج

وترتب عن هذه العملية تكوين فضلات يمكن بيعها بـ 7000 دج مع العلم أن هامش الربح المحقق عن عملية البيع للفضلات هو 30% من سعر البيع وأن مصاريف التوزيع الخاصة بالفضلات هي 1000 دج.

المطلوب:

✓ أوجد تكلفة إنتاج الفضلات المباعة

✓ حساب تكلفة الإنتاج التام الصنع.



الحل :**الفضلات المباعة**

A	البيان
18000	تكلفة المواد المستعملة
15000	مصاريف اليد العاملة
11000	مص انتاج اخرى
3900	(انتاج الفضلات تكلفة)
40100	تكلفة الانتاج التام

الربح = سعر البيع - سعر التكلفة
 سعر التكلفة = تكلفة الانتاج المباع + مص التوزيع
 الربح (الفضلات) = $0.3 * 7000 = 2100$
 سعر تكلفة (الفضلات المباعة) = سعر البيع - الربح
 سعر تكلفة (الفضلات المباعة) = $7000 - 2100 = 4900$
 سعر التكلفة = تكلفة انتاج الفضلات المباعة + مص التوزيع
 $4900 =$ تكلفة انتاج الفضلات المباعة + 1000
 تكلفة انتاج الفضلات المباعة = 3900

المهملات هي تلك المنتجات التامة أو النصف المصنعة التي ظهر بها عيب أو نقص أثناء العملية الإنتاجية أي أنها لم تطابق المقاييس المحددة لها وهي عدة أنواع:

- ✓ مهملات لا قيمة لها : تؤدي إلى زيادة تكلفة المنتج الأساسي نتيجة لعملية تجميعها ونقلها للرمي.
- ✓ مهملات مباعة : تؤدي إلى تخفيض التكلفة للمنتج الأساسي وذلك بقيمة تكلفة إنتاج المهملات المباعة .
- ✓ المهملات المسترجعة : هي تلك المهملات التي يمكن إدخال تعديلات عليها لإزالة النقص الموجود بها وبالتالي فهي تؤدي إلى رفع من تكلفة الإنتاج بمقدار المصاريف المعالجة.

تكلفة إنتاج المنتج التام = تكلفة الإنتاج الفترة + مصاريف معالجة المهملات المسترجعة .

مثال: لإنتاج منتج تطلب:

- 50 كغ من المادة الأولية بـ 20 دج/كغ ، 50 سا عمل يد بـ 50 دج/سا ،

مصاريف إنتاج أخرى : 10.000 دج

- نتج عن هذه العملية مهملات تم معالجتها بإضافة : 10 كغ من المادة الأولية و 8 سا عمل يد

ومصاريف أخرى قدرت بـ 2000 دج.

المطلوب: أحسب تكلفة إنتاج المنتج التام.



الحل :**المهمات المسترجعة المعالجة**

المنتوج	البيان
1000	مواد اولية 20 *50
2500	يد عاملة 50 *50
10000	مص اخرى
13500	تكلفة الانتاج المنتوج
	مصاريف معالجة المهمات
200	مواد اولية 20* 10
400	يد عاملة 50 *8
2000	مص اخرى
2600	اجمالي مصاريف معالجة المهمات
16100	تكلفة الانتاج الاجمالية

دراسة حالة تطبيقية:

مؤسسة " AMINA spa " المتخصصة في صنع وبيع المنتوجات Q1.Q2.Q3 وذلك حسب الخطة الانتاجية التالية :

- تستعمل المواد : S1 ; S2 ; S3 ; S4
- تنتج المنتج النصف مصنع (K) باستعمال المواد S1 .S2 .S4 في الورشة 1
- تستعمل المنتج (K) والمادة S3 لإنتاج المنتجين التامين Q3.Q2 في الورشة 2
- تنتج المنتج Q1 في الورشة 3 باستعمال المواد S4 .S3 .S2 .
- ولفترة معتبرة اعطيت لك المعلومات التالية الخاصة بشهر جانفي :

1 - معلومات من المحاسبة العامة:**1-1- المخزون في اول الشهر :**

- المادة S1: 3000 كغ بإجمالي 80000 دج
- المادة S2: 2500 كغ بإجمالي 68000 دج
- المادة S3: 6000 كغ بإجمالي 136000 دج
- المادة S4: 3000 كغ بإجمالي 66000 دج
- المنتج (K): 4500 وحدة بإجمالي 502000 دج
- المنتج (Q1): 800 وحدة بإجمالي 192000 دج
- المنتج (Q2): 500 وحدة بإجمالي 150000 دج
- المنتج (Q3): 300 وحدة بإجمالي 138000 دج
- انتاج جاري: K: 12000 دج Q2: 24300 دج

1-2- مشتريات الشهر من المادة الاولية :

- المادة S1 : 10000 كغ بـ 12 دج/كغ
- المادة S2 : 11500 كغ بـ 10 دج/كغ
- المادة S3 : 8000 كغ بـ 12 دج/كغ
- المادة S4 : 15000 كغ بـ 10 دج/كغ



- 1-3-المخزون في اخر الشهر: Q1: 600 و Q2: 400 و Q3: 300 و S1: 2000 كغ
 S2: 3000 كغ S3: 1000 كغ S4: 4500 كغ K: 1500 وحدة
 انتاج جاري: لـ K: 50000 دج Q1: 48500 دج Q2: 56300 دج
 1-4-المبيعات: تم بيع Q1: 155 دج/و Q2: 270 دج/و Q3: 440 دج/و

2- معلومات من المحاسبة التحليلية:

1-2-الاعباء المباشرة:

- على الشراء: 89000 دج توزع على اساس الكمية المشتراة
 -على الانتاج: - بلغت 3000 ساعة عمل يد للمنتوج (K) بتكلفة 75 دج/سا بمعدل 20 دقيقة لكل وحدة منتجة.
 - اما للمنتوجات Q1.Q2.Q3 فبلغت ساعات العمل الاجمالية: 3850 ساعة بتكلفة 110 دج/سا .
 بمعدل: 15 دقيقة لكل وحدة من Q1 و 24 دقيقة لكل وحدة من Q2 و 21 دقيقة لكل وحدة من Q3
 - على التوزيع: قدرت ب: 15 دج لكل وحدة مباعة .

- 2-2-اما الاعباء الغير مباشرة: لخصت في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 15000 دج كأعباء غير معتبرة و 45000 دج كعناصر اضافية:

البيان	ادارة	صيانة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	ورشة 3	توزيع
مج توزيع اولي	20500	27500	167000	205000	199000	39000	232000
توزيع ثانوي - ادارة	-----	%10	%20	20%	%20	%20	%10
- صيانة	%15	-----	%20	%20	%20	%20	%5
طبيعة وحدة القياس	////////	////////	كغ مادة مشتراة	وحدة منتجة	كغ مادة مستعملة	سا عمل يد	وحدات مباعة

2-3-الانتاج والاستعمالات:

- لإنتاج المنتوج النصف مصنع (K): تم استعمال: 6000 كغ من S2 و 7000 كغ من S4 و بقيت فضلات
 تكلفة رميها 25000 دج
 - لإنتاج 4000 وحدة من المنتوج (Q1): تم استعمال: 6000 كغ من المادة S3 .
 - لإنتاج المنتوج Q2 استعمال: 4500 و من K بالإضافة الى 3500 من المادة S3 .
 - تم انتاج 3000 وحدة من المنتوج Q3 و بقيت هناك فضلات قدرت قيمة جمعها ورميها بـ 27500 دج .

المطلوب:

- بعد اعداد جدول توزيع الاعباء الغير مباشرة . - احسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة
 - احسب النتيجة التحليلية والنتيجة الصافية - اعداد جدول حسابات النتائج اذا كان ح/601(ج غ م) =
 37100 دج و ح/ مصاريف الخدمات = 29100 دج



الحل :

اعدد جدول توزيع الاعباء غير المباشرة :

البيان	ادارة	صيانة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	ورشة 3	توزيع
مج ت 1	20500	27500	167000	205000	199000	39000	230500
توزيع ثانوي	ادارة	25000	20%	20%	20%	20%	10%
			5000	5000	5000	5000	4000
	صيانة	30000	20%	20%	20%	20%	5%
			6000	6000	6000	6000	1500
مج ت 2	0	0	178000	216000	210000	50000	236000
عدد وحدات القياس							
تكلفة وحدة القياس							
44500							
9000							
7000							
1000							
11800							
4							
24							
30							
50							
20							

S4	المادة		S3	المادة		S2	المادة		S1	المادة		تكلفة الشراء
S	PU	Q	S	PU	Q	S	PU	Q	S	PU	Q	البيان
150000	10	15000	96000	12	8000	115000	10	11500	120000	12	10000	ثمن الشراء
30000	2	15000	16000	2	8000	23000	2	11500	20000	2	10000	مصا الشراء المباشرة
60000	4	15000	32000	4	8000	46000	4	11500	40000	4	10000	مصا الشراء غير المباشرة
240000			144000			184000			180000			تكلفة شراء الفترة
66000		3000	136000		6000	68000		2500	80000		3000	مخزون اول المدة
306000			280000			252000			260000			تكلفة شراء الاجمالية
18000			14000			14000			13000			عدد الوحدات مشتراة+ مخ 1
17			20			18			20			تكلفة الوسيطية المرجحة للشراء



Q3	المنتج		Q2	المنتج		Q1	المنتج		K	المنتج		تكلفة الإنتاج
S	PU	Q	S	PU	Q	S	PU	Q	S	PU	Q	البيان
765000	102	7500	459000	102	4500	90000	18	5000	220000	20	11000	تكلفة الاستعمالات
70000	20	3500	70000	20	3500	120000	20	6000	108000	18	6000	
0			0			110500	17	6500	119000	17	7000	
115500	110	1050	198000	110	1800	110000	110	1000	225000	75	3000	مصا الإنتاج المباشرة
105000	30	3500	105000	30	3500	50000	50	1000	216000	24	9000	مصا الإنتاج غير المباشرة
0			0			0			0			
27500			0			0			25000			تكلفة لرمي الفضلات
			24300			0			12000			انتاج جاري 1
			56300			48500			50000			(جاري 2 انتاج)
1083000	3000		800000	4500		432000	4000		875000	9000		تكلفة انتاج الفترة
138000		300	150000		500	192000		800	502000		4500	مخزون اول المدة
1221000			950000			624000			1377000			تكلفة الإنتاج الإجمالية
3300			5000			4800			13500			عدد الوحدات المنتجة + مخ 1
370			190			130			102			تكلفة الوسيطة المرجحة للإنتاج

Q3	المنتج		Q2	المنتج		Q1	المنتج		سعر التكلفة
S	PU	Q	S	PU	Q	S	PU	Q	البيان
1110000	370	3000	874000	190	4600	546000	130	4200	تكلفة الإنتاج المباع
45000	15	3000	69000	15	4600	63000	15	4200	مصا التوزيع مباشرة
60000	20	3000	92000	20	4600	84000	20	4200	مصا التوزيع غير مباشرة
1215000			1035000			693000			سعر التكلفة

Q3	المنتج		Q2	المنتج		Q1	المنتج		النتيجة التحليلية
S	PU	Q	S	PU	Q	S	PU	Q	البيان
1320000	440	3000	1242000	270	4600	651000	155	4200	رقم الاعمال
1215000			1035000			693000			سعر التكلفة
105000			207000			-42000			النتيجة التحليلية
			270000						النتيجة التحليلية الإجمالية
			45000						العناصر الإضافية
			15000						اع غ م
			300000						النتيجة الصافية



جدول حسابات النتائج

		مبالغ اجمالية	المبلغ			التعيين	الحساب		
انتاج السنة المالية	2767500	3213000	651000			Q1	ح/701		
			1242000			Q2			
			1320000			Q3	رقم الاعمال		
		-445500	118500			36300	154800	انتاج جاري	ح/72
			-349000			1224000	875000	K	
			-114000			546000	432000	Q1	انتاج مخزن
			-74000			874000	800000	Q2	
-27000			1110000	1083000	Q3				
استهلاك السنة المالية	973700	944600	تكلفة المواد المستعملة + ح/601 (غ.م)				ح/601		
			907500	تكلفة المواد المستعملة					
			37100	ح/601 (غ.م)					
		29100	ح/61 + ح/62				ح/م الخدمات		
قيمة مضافة للاستغلال	1793800	1590000	مصا الانتاج (م. غ.م) + مصا التوزيع (م. غ.م)			اع م ت			
		1560000	اع م تحليلية - ع اضافية + اع غ م			اع م ع			
1493800	1493800	اع م ع - ح/م الخدمات - ح/601(غ.م)			اع الاستغلال				
300000	300000	(ح/701 + ح/72) - (ح/601+ح/م خدمات+ح/اعباء الاستغلال)			ن م العامة				



4-7- الإنتاج بالطبقيات

الكثير من المؤسسات تنتج وفق أسلوب الطبقيات (وفق ما يطلبه الزبائن) في هذه الحالة لا يختلف حساب تكاليف الإنتاج للطبقيات عن طريقة حساب التكاليف العادية إلا أن تنفيذ الطلبية يتحدد مسبقا من حيث الأعباء والزمن اللازم للتنفيذ.

مثال: تستعمل المؤسسة RANIA spa أسلوب الإنتاج بالطبقيات وقد لخصت أعباء الشهر كما يلي:

المشتريات :- M1 : 1000 كغ بـ 16 دج/كغ، - M2 : 500 كغ بـ 25 دج/كغ.

مصاريف الشراء المباشرة : 7500 دج منها 4000 دج خاصة بـ M1.

للمؤسسة ثلاثة طلبيات: - طلبية رقم 501، - طلبية رقم 502، - طلبية رقم 503

تم الإنتهاء من إنجاز الطلبيتين 501، 502 أما الطلبية 503 قيد الإنجاز ولخصت التكاليف كما يلي:

الطلبيات الأعباء	ط: 501	ط: 502	ط: 503
المادة الأولية M1	270 كغ	350 كغ	185 كغ
المادة الأولية M2	120 كغ	125 كغ	155 كغ
سا يد عمل مباشرة	80 سا	95 سا	35 سا

ملاحظة: تكلفة سا عمل المباشرة قدرت بـ 24 دج/سا .

المبيعات: تم بيع الطبقيات المنجزة : ط 501 بـ 17000 دج ط: 502 بـ 19000 دج.

أما المصاريف الغير المباشرة لخصت في الجدول أدناه:

البيان	الإدارة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مج ت II	465	3000	3150	4800	1800
طبيعة وحدة القياس		كغ مادة مشتراة	سا عمل مباشرة	كغ مادة مستعملة M2	1000 دج من رع

المطلوب: - إعداد جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة .

❖ حساب تكلفة شراء المواد الأولية .

❖ تكلفة إنتاج لطلبيات .

❖ حساب النتيجة التحليلية للطلبيات .

❖ النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت ع اضافية : 4000 دج و أ ع غ م : 1000 دج.

❖ حساب نتيجة المحاسبة العامة إذا كان ح/62 = 3565 دج و ح/601 (م، غ، م) 1690 دج..



الحل :

التوزيع	ورشة 2	ورشة 1	التموين	الادارة	
1800	4800	3150	3000	465	مج 2
36	400	210	1500		ط.و.ق.
50	12	15	2		ت.و.ق.

M2	المادة		M1	المادة		تكلفة الشراء
12500	25	500	16000	16	1000	ثمن الشراء
3500			4000			مص الشراء
1000	2	500	2000	2	1000	مص الشراء غير مباشر
17000			22000			تكلفة شراء الفترة
500		500	1000		1000	عدد الوحدات
34			22			ت و م للشراء

الطلبية 503			الطلبية 502			الطلبية 501			تكلفة الانتاج	
4070	22	185	7700	22	350	5940	22	270	M1	تكلفة المواد المستعملة
5270	34	155	4250	34	125	4080	34	120	M2	
840	24	35	2280	24	95	1920	24	80	مصاريف الانتاج المباشرة	
525	15	35	1425	15	95	1200	15	80	ورشة 1	مصا الانتاج غير المباشرة
1860	12	155	1500	12	125	1440	12	120	ورشة 2	
12565			17155			14580			تكلفة الانتاج	

الطلبية 502			الطلبية 501			التكلفة الاجمالية	
17155			14580			تكلفة الانتاج المباع	
0		0	0		0	مصا التوزيع	
950	50	19	850	50	17	مص التوزيع الغير مباشرة	
18105			15430			سعر التكلفة	

الطلبية 502	الطلبية 501	النتيجة التحليلية
19000	17000	رقم الاعمال
18105	15430	سعر التكلفة
895	1570	النتيجة التحليلية
2465		النتيجة التحليلية الاجمالية
4000		العناصر الاضافية
1000		اع غ م
465		م الادارة
5000		النتيجة التحليلية الصافية



نتيجة المحاسبة العامة

$$36000 = 19000 + 17000 = \text{رقم الاعمال} \quad -1$$

$$\text{د/72 الانتاج المخزن} = \text{تكلفة انتاج الطليبة قيد التنفيذ} \\ 12565 = \quad -2$$

$$\text{ح/601 الاجمالي} = \text{تكلفة المواد الاولية المستعملة} + \text{ح/601} \\ \text{الغير مباشر} \quad -3$$

$$\text{ح/601 الاجمالي} = 31310 + 1690 = 30000 \\ \text{ح/مصارييف الخدمات} = 3565 \quad -4$$

حساب اعباء الاستغلال

$$-1 \text{ اع م تحليلية} = \text{مصا الانتاج (م. غ م)} + \text{مصا التوزيع (م. غ م)} + \text{م الادارة}$$

$$15255 = 465 + 1800 + 12990$$

$$-2 \text{ اع م العامة} = \text{اع م ت} - \text{العن الاضافية} + \text{الاع غير معتبرة}$$

$$12255 = 1000 + 4000 - 15255$$

$$-3 \text{ اع الاستغلال} = \text{اع م العامة} - \text{ح/601 (غ م)} - \text{ح/مصارييف الخدمات}$$

$$\text{اع الاستغلال} = 70000 = 3565 - 1690 - 12255$$

رقم ح/	اسم الحساب	م جزئي	م اجمالي	الحساب الاجمالي
701	الانتاج المباع	36000	48565	انتاج السنة المالية
72	انتاج مخزن	12565		
601	مواد اولية مستهلكة	33000	36565	استهلاك السنة المالية
62+61	م الخدمات	3565		
	القيمة المضافة للاستغلال		12000	القيمة المضافة للاستغلال
	اع الاستغلال		7000	اع الاستغلال
	نتيجة الاستغلال		5000	نتيجة الاستغلال

