

## المحور الرابع: مشكلات وخصائص وظيفة الإنتاج

تتمثل خصوصيات وظيفة الإنتاج في العديد من العناصر التي يجب معالجتها محاسبيا بشكل دقيق منها المنتجات قيد التصنيع ، المنتجات نصف المصنعة ، المنتجات الفرعية ، الفضلات والمهملات.

### I. المنتجات قيد التصنيع ( الإنتاج الجاري ) :

ان هذه المنتجات هي وحدات لم يكتمل تصنيعها عند انتهاء الفترة التكاليفية ويمكن أن تكون هذه المنتجات في بداية الفترة أو في نهايتها ولا تأخذ شكلها النهائي الا في الدورة القادمة كما أن نسبة انتاجها غير محددة

وتختلف حالة الإنتاج المستمر عن حالة الإنتاج حسب الطلبيات ففي الحالة الأولى توزع تكاليف الإنتاج بين مختلف الوحدات المنتجة التامة من جهة والوحدات التي مازالت قيد الإنتاج من جهة أخرى وفق معايير تقنية مختارة من قبل المؤسسة فمثلا قد تختار المؤسسة توزيع تكاليف الإنتاج بشكل تناسبي مع زمن التصنيع لكل نوع من المنتجات.

أما في حالة الإنتاج حسب الطلبيات فان كل طلبية غير منتهية تسمى طلبية قيد التصنيع وتحمل كل طلبية بالأعباء المنفقة من أجل تنفيذها سواء أنفقت هذه الأعباء في قسم واحد أو مرت بالعديد من الأقسام الصناعية .

وتعتمد عملية حساب تكلفة الإنتاج في حالة وجود وحدات قيد التصنيع :

منتجات قيد الصنع في بداية الدورة + تكاليف الإنتاج خلال الدورة = تكلفة الصنع الاجمالية + منتجات قيد الصنع في نهاية الفترة

أي:

منتجات قيد الصنع في بداية الدورة + تكاليف الإنتاج خلال الدورة - منتجات قيد الصنع في نهاية الدورة = تكلفة الصنع الاجمالية

مثال: تصنع مؤسسة منتج أ باستعمال مادتين أوليتين س و ع، ولشهر ماي ، أعطيت لك المعلومات التالية:  
استعمالات المادة س: 10000 كغ بتكلفة 50دج/كغ، استعمالات المادة ع: 15000 كغ بتكلفة 45دج/كغ،  
يد عاملة مباشرة 20000 ساعة بـ 25دج/سا، أعباء غير مباشرة للإنتاج : ورشة 1: 15000 وحدة بـ 30دج/و،  
ورشة 2: 10000 وحدة بـ 35دج/و، الإنتاج الجاري في بداية ماي: 220000دج، في نهاية ماي 145000دج.  
المطلوب حساب تكلفة إنتاج المنتج أ الإجمالية والحدودية علما أن عدد الوحدات المنتجة هو 5000 وحدة.

الحل:

أ	البيان
	ت.ش.م.ا.م:
500000	50 x 10000
675000	45 x 15000
	م. الإنتاج:
500000	المباشرة: 25 x 20000
450000	غ. المباشرة: ورشة 1: 30 x 15000
350000	ورشة 2: 35 x 10000
2475000	مجموع أعباء إنتاج الفترة
220000	+ إنتاج جاري I
(145000)	- إنتاج جاري II
2550000	ت. الإنتاج الإجمالية
5000	الكمية المنتجة
510	ت. إنتاج الوحدة

ثانيا: حالة الفضلات والمهملات:

الفضلات: تعرف بأنها بقايا العمليات الصناعية والتي يتم الحصول عليها أثناء عملية الإنتاج مثل بقايا الجلد في صناعة الأحذية.

المهملات : هي المنتجات التي حدثت بها عيوب أثناء وظيفة الإنتاج والتي لا يمكن بيعها مع المنتج السليم ولكن يمكن بيعها مع تخفيضات في سعر البيع مثل الأواني الفخارية التي بها تشققات .

ان وجود الفضلات والمهملات في المؤسسة يؤثر في حساب تكلفة الإنتاج وفقا للطريقة التي يتم التعامل بها مع هذه الفضلات والمهملات سواءا برميها أو التخلص منها أو بإعادة استخدامها داخل المؤسسة أو ببيعها ويتم حساب تكلفة إنتاج المنتج التام في مختلف الحالات كما يلي:

أ. في حالة وجود فضلات ومهملات ضائعة:

تكلفة الإنتاج = مجموع أعباء إنتاج الفترة + تكلفة الفضلات أو المهملات المتخلص منها

ب. في حالة وجود فضلات أو مهملات مسترجعة:

تكلفة الإنتاج = مجموع أعباء الإنتاج - تكلفة إنتاج الفضلات أو المهملات المسترجعة

تكلفة إنتاج الفضلات والمهملات المسترجعة = تكلفة المواد المعوضة + مصاريف المعالجة

## ج. حالة فضلات ومهمات مبيعة:

تكلفة الإنتاج = مجموع أعباء الإنتاج - تكلفة الفضلات أو المهمات المباعة  
 تكلفة الفضلات والمهمات المباعة = سعر البيع المحتمل - هامش الربح - مصاريف التوزيع - م المعالجة (إن وجدت)

## مثال تطبيقي:

أنتجت مؤسسة 1250 وحدة تامة الصنع باستعمال 112000 دج كتكلفة مواد أولية ، ومصاريف يد عاملة 36000 دج، بالإضافة إلى المصاريف غير المباشرة التي كانت تساوي 72000 دج. وأعطت عملية الإنتاج في نهاية هذا الشهر كمية من الفضلات التي ليس لها قيمة وبالتالي قد تخلصت منها المؤسسة بتكلفة 2500 دج، كما تحصلت على 30 وحدة عند الفرز بها عيوب وقد بيعت بسعر يقدر بـ 150 دج للوحدة بافتراض 10% من هذا السعر تمثل مصاريف توزيع وهامش ربح.

**المطلوب :** أحسب تكلفة الوحدة للمنتجات التامة الصنع؟

## الحل:

تكلفة المهمات المباعة = سعر البيع - (الهامش + مصاريف التوزيع)  

$$= 150 \times 30 - 0.1(150 \times 30)$$
  

$$= 4500 - 450 = 4050$$
 دج

## حساب تكلفة إنتاج المنتجات التامة الصنع

المبالغ	البيان
112000	المواد الأولية المستعملة
36000	مصاريف اليد العاملة
72000	المصاريف غير المباشرة
220000	مجموع أعباء الإنتاج
2500	+ تكلفة الفضلات المتخلص منها
(4050)	- تكلفة المهمات المباعة
218450	تكلفة الإنتاج التام
1220	عدد الوحدات المنتجة
179.05	تكلفة الوحدة

## ثالثا: حالة المنتجات نصف المصنعة

هو ذاك المنتج الذي مر بمراحل إنتاج معينة وينتظر مراحل إنتاج أخرى، حيث يخزن في انتظار ذلك، فهو نصف مصنع لعدم إمكانية تصريفه كمنتج تام على تلك الحالة، فهو يعتبر كمنتج وسيطي أو كاستعمالات للمنتج التام الصنع. وتحسب تكلفة المنتج التام كما يلي:

تكلفة الإنتاج التام الصنع = تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع المستعمل + مصاريف الإنتاج.

تكلفة إنتاج المنتج النصف المصنع = تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج المتعلقة بإنتاج هذا المنتج.

مثال: تصنع مؤسسة منتج B وذلك عبر مرحلتين وذلك في ورشتين:

الورشة الأولى: تستعمل المادة M وتحصل على المنتج النصف مصنع X، الورشة الثانية: تستعمل المادة الأولية N والمنتج النصف مصنع X للحصول على المنتج التام B وللفترة المعتبرة لخصت أعباء الإنتاج حسب الجدول التالي:

البيان	المادة الأولية M	المادة الأولية N	م.إنتاج مباشرة	م.إنتاج غ مباشرة
X	18300	-	24500	33200
B	-	27600	18100	25800

فإذا علمت أن الورشة 01 أنتجت 250 وحدة من المنتج النصف مصنع X ، والورشة 02 استعملت 200 وحدة من المنتج النصف مصنع X لإنتاج 200 وحدة من المنتج التام B :

1- أحسب تكلفة إنتاج المنتج النصف مصنع X؟

2- أحسب تكلفة إنتاج المنتج التام B؟

الحل:

1. حساب تكلفة إنتاج نصف المصنع x: 2. حساب تكلفة الإنتاج التام الصنع B:

في الورشة 01: في الورشة 02:

البيان	B
تكلفة شراء المادة المستعملة n	27600
تكلفة إنتاج نصف المصنع المستعمل 304×200	60800
مصاريف الإنتاج المباشرة	18100
مصاريف الإنتاج غير المباشرة	25800
تكلفة إنتاج التام	132300

البيان	x
تكلفة شراء المادة المستعملة m	18300
مصاريف الإنتاج المباشرة	24500
مصاريف الإنتاج غير المباشرة	33200
تكلفة إنتاج نصف المصنع	76000
الكمية المنتجة	250

200	الكمية المنتجة
661,5	تكلفة إنتاج الوحدة

304	تكلفة إنتاج الوحدة
-----	--------------------

## رابعاً: المنتج الثانوي

هو ذلك المنتج الفرعي المتحصل عليه إلى جانب المنتج الأساسي، حيث يكون قابلاً للبيع أو إعادة الاستعمال من المؤسسة، وهو ما يؤدي إلى تخفيض تكلفة إنتاج المنتج الرئيسي والتي تحسب كما يلي:

تكلفة المنتج الرئيسي = مجموع أعباء الإنتاج - تكلفة المنتج الثانوي

تكلفة المنتج الثانوي = سعر البيع المحتمل - هـ/الربح - م. التوزيع - م. المعالجة إن وجدت.

مثال: تصنع مؤسسة منتج تام "أ" ومنتج ثانوي "ب"، حيث كانت أعباء الإنتاج كما يلي:

مواد أولية مستعملة: 250000 دج، يد عاملة: 75000 دج، مصاريف غير مباشرة للإنتاج 155000 دج، علماً أن الكمية المنتجة من "أ" هي 2500 وحدة، ومن "ب" هي 800 وحدة، حيث يخضع المنتج "ب" للمعالجة ليكون قابلاً للبيع بسعر 75 دج/للوحدة، تكلفة المعالجة 11400 دج، هامش الربح 8%، ومصاريف التوزيع 11% من سعر البيع المحتمل.

المطلوب: احسب تكلفة المنتج الثانوي "ب"، والمنتج التام "أ".

## الحل:

## 2- حساب تكلفة المنتج التام أ:

أ	البيان
250000	مواد أولية
75000	يد عاملة
155000	اعباء غير مباشرة
480000	مجموع أعباء الإنتاج
(37200)	- تكلفة إنتاج منتج ثانوي
442800	تكلفة الإنتاج
2500	عدد الوحدات
177.12	تكلفة إنتاج الوحدة

## 1- حساب تكلفة المنتج الثانوي ب:

ب	البيان
60000	سعر البيع: 75×800
(4800)	- هامش الربح 8%×60000
(6600)	- م. التوزيع 11%×60000
48600	تكلفة إنتاج منتج ثانوي بعد المعالجة
(11400)	- مصاريف المعالجة
37200	ت. إنتاج قبل المعالجة
46.5	ت إنتاج الوحدة