

المحور الرابع: مشكلات وخصائص وظيفة الانتاج

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

وتحتفل حالة الإنتاج المستمر عن حالة الإنتاج حسب الطلبيات ففي الحالة الأولى توزع تكاليف الإنتاج بين مختلف الوحدات المنتجة التامة من جهة والوحدات التي ما زالت 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 تفيذهما سواءً 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 الإجمالية + 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 الإجمالية

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

الحل:

أ	البيان
500000	ت.ش.م.ا.م: 50 x10000
675000	45 x15000
500000	م. الإنتاج: المباشرة: 25 x20000
450000	غ.المباشرة: ورشة1: 30 x15000
350000	ورشة2: 35 x10000
2475000	مجموع أعباء إنتاج الفترة
220000	+ إنتاج حاري I
(145000)	- إنتاج حاري II
2550000	ت.الإنتاج الإجمالية
5000	الكمية المنتجة
510	ت. إنتاج الوحدة

ثانياً: 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 تشغقات .

ان وجود الفضلات والمهملات في المؤسسة يؤثر في حساب تكلفة الإنتاج وفقا للطريقة التي يتم التعامل بها مع هذه الفضلات والمهملات سواء 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 ومهملات مباعة:

تكلفة الإنتاج = مجموع أعباء الإنتاج - تكلفة الفضلات أو المهملات المباعة
 تكلفة الفضلات والمهملات المباعة = سعر البيع المحتمل - هامش الربح - مصاريف التوزيع - مصاريف العلاجة (إن وجدت)

مثال تطبيقي :

أُنْتَهَتْ مُؤْسِسَة 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 :

$$\begin{aligned} \text{تكلفة المهملات المباعة} &= \text{سعر البيع} - (\text{هامش} + \text{مصاريف التوزيع}) \\ &= (150 \times 30) - 150 \times 0.1 = 450 - 15 = 435 \text{ دج} \end{aligned}$$

حساب تكلفة إنتاج المنتجات التامة الصنع

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

ثالثاً: حالة المنتجات نصف المصنعة

هو ذلك المنتج الذي مر بمراحل إنتاج معينة ويتطلب مراحل إنتاج أخرى، حيث يخزن في انتظار ذلك، فهو نصف مصنع لعدم إمكانية تصرفه 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 المصنوع = تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج المتعلقة بإنتاج هذا المنتج.

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

الورشة الأولى: تستعمل المادة M وتحصل على المنتج النصف مصنع X، الورشة الثانية: تستعمل المادة الأولية N والممنتج 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 غ مباشرة	م.إنتاج مباشرة
X	18300	-	24500	33200
B	-	27600	18100	25800

إذا 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 المصنوع x:

في الورشة 01:

2. حساب تكلفة الإنتاج التام الصنع B:
في الورشة 02:

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

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

200	الكمية المنتجة	304	تكلفة إنتاج الوحدة
661,5	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/ربح - مـ.توزيع - مـ.المعالجة إن وجدت.

مثال: تصنف 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 لالنتاج 155000 دج،

علماً أن الكمية المنتجة من "أ" هي 2500 وحدة، ومن "ب" هي 800 وحدة، حيث ينبع المنتج "ب"

للمعالجة ليكون قابلاً للبيع بسعر 75 دج/الوحدة، 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	أعباء غير مباشرة
480000 (37200)	مجموع أعباء الإنتاج - 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)	- مـ. التوزيع 11%×60000
48600	تكلفة إنتاج منتج ثانوي بعد المعالجة
(11400)	- مصاريف المعالجة
37200	تـ. إنتاج قبل المعالجة
46.5	تـ إنتاج الوحدة