

المحاضرة 5

المحور 4: الحالات الخاصة للإنتاج :

هناك بعض الحالات الخاصة يمكن حصرها فيما يلي:

- - المنتجات نصف المصنفة.
- - المنتجات الجارية أو قيد التنفيذ.
- - الفضلات والمهملات.
- - المنتجات المشتقة.



الفضلات والمهملات:

□ - **الفضلات:** قد تنتج عن عمليات الإنتاج بقايا ناتجة عن المواد الأولية مثل استبعاد بعض الأجزاء منها غير الصالحة كأجزاء الخشب أو فتاة النجارة، بقايا قطع القماش وبقايا الجلود، هذه الفضلات قد تباع لأغراض استعمالية أخرى، أو ترمى ويتخلص منها أو قد يعاد استعمالها في نفس المؤسسة، ولهذا فهي تؤثر في حساب تكلفة المنتجات التامة أو النصف مصنعة.

□ - **المهملات:** هي المنتجات التي تظهر فيها عيوب أو تكون غير مطابقة للمواصفات المطلوبة من طرف الزبائن مثل الأواني الفخارية والبلاستيكية التي يظهر فيها اعوجاج أو شقوق، وهذه المهملات لا يتخلص منها دائما بل قد تستعمل في المؤسسة أو قد تباع إلى الغير بأسعار تقريبية.



الفضلات والمهملات:

حساب تكلفة الفضلات والمهملات:

- **الفضلات والمهملات المتخلص منها:** تفتقر إلى أي قيمة ولكن تأثيرها على تكلفة الإنتاج يتمثل في مصاريف التخلص منها كالنقل والشحن والتنظيف.
تكلفة الإنتاج (التام أو نصف المصنع) = أعباء الإنتاج + مصاريف التخلص من الفضلات والمهملات
- **الفضلات والمهملات المسترجعة:** وهي الفضلات والمهملات التي يعاد استعمالها بشكل مستقل، كمنتجات خاصة أو تدمج في منتجات أخرى. إن قيمة هذه الفضلات والمهملات تحدد بشكل تقريبي حسب أسعار السوق، وبالتالي تدخل كمواو أولية.
تكلفة الفضلات والمهملات المسترجعة = تكلفة المواو المعوضة
إذا عولجت بشكل مستقل تكون تكلفة تصنيعها كما يلي:
تكلفة الفضلات والمهملات المسترجعة = تكلفة المواو المعوضة + مصاريف المعالجة.
وتحدد تكلفة المواو الأولية على أساس سعر السوق تطرح منه مصاريف التوزيع وإما على أساس تقديري جزافي.
في حالة عدم معالجتها بشكل مستقل فان:
تكلفة الإنتاج التام أو نصف المصنع = أعباء الإنتاج - تكلفة الفضلات والمهملات المسترجعة
في حالة وجود مصاريف المعالجة: تكلفة الإنتاج التام أو نصف المصنع = أعباء الإنتاج - تكلفة الفضلات والمهملات المسترجعة - مصاريف المعالجة لها.

الفضلات والمهملات:

- **الفضلات والمهملات المباعة:** قد تباع وتطرح تكلفة إنتاجها من تكلفة الإنتاج العادي.

تكلفة الإنتاج التام أو نصف مصنع = أعباء الإنتاج العادية - تكلفة الفضلات والمهملات المباعة

علما أن: تكلفة الفضلات والمهملات المباعة = سعر البيع المحتمل - هامش الربح - مصاريف التوزيع.

مثال

- يتطلب إنتاج منتج (A) خلال شهر أفريل ما يلي:
- 800 كغ من المادة الأولية (M) بتكلفة 53 دج / كغ.
 - 1500 ساعة عمل مباشرة بتكلفة 48 دج / ساعة.
 - أعباء غير مباشرة تقدر بقيمة 10640 دج.
- إنتاج المنتج (A) ينتج عنه 120 كغ من الفضلات التي تبيعها المؤسسة بـ 4.5 دج/كغ وتتحمل مصاريف توزيع تقدر بـ 3% من سعر البيع. وفضلات ترمى مصاريف نقلها 5000 دج، ومهمات 500 كغ يعاد استعمالها وسعرها في السوق 6 دج / كغ.
- أحسب تكلفة إنتاج المنتج (A).

الحل:

- الفضلات التي ترمى: مصاريف نقلها 5000 دج ----> تضاف إلى تكلفة الإنتاج
- الفضلات التي تباع: ثمن البيع: $540 = 4.5 \times 120$
- مصاريف التوزيع: $16.2 = 0.03 \times 4.5 \times 120$

حل التمرين التطبيقي

تكلفة الفضلات المباعة: 523.8 ----> تطرح من تكلفة الإنتاج.

• - الفضلات والمهملات المسترجعة: $3000 = 6 \times 500$ ----> تطرح من تكلفة الإنتاج.

• حساب تكلفة إنتاج المنتج (A)

المبلغ	البيان
42400	تكلفة شراء المواد المستعملة (53 x 800)
72000	يد عاملة مباشرة (48 x 1500)
10640	أعباء غير مباشرة
5000	+ مصاريف رمي الفضلات
(523.8)	- تكلفة الفضلات المباعة
(3000)	- تكلفة المهملات المسترجعة
126516.2	تكلفة الإنتاج

المنتجات المشتقة أو الثانوية أو الفرعية

تنتج عن العملية الإنتاجية للمنتجات الأساسية، يمكن معاملتها كمهمات إذا كانت ذات أهمية قليلة نسبياً مقارنة بالمنتجات الأساسية، وعليه معالجتها تكن وفق معالجة المهمات المباعة، ويمكن أن تكون لها قيمة كبيرة مثل الجلود بالنسبة لمؤسسات إنتاج اللحوم الحمراء أو الزيوت في الصناعات البتروكيميائية أو صناعة الألبان حيث يتم إنتاج الزبدة كمنتج أساسي واللبن كمنتج ثانوي، وبالتالي فإن المؤسسة تتعامل معها كتعاملها مع المنتجات الأساسية، ويتم حساب تكلفتها ونتيجتها. ولحساب تكلفة إنتاجها يتم القيام بما يلي:

- طرح من سعر سوق المنتج الثانوي الربح ومصاريف التوزيع.

- من النتيجة المحصل عليها تطرح التكاليف الإضافية (مواد، يد عاملة مباشرة، أعباء غير مباشرة).

- نتحصل على التكلفة الأولية التي تطرح من تكلفة تصنيع المنتج الأساسي.

تكلفة المنتج الثانوي = سعر بيع المنتج الثانوي - هامش الربح - مصاريف التوزيع - تكاليف إضافية.

تكلفة إنتاج المنتج الأساسي = تكلفة الإنتاج الإجمالية - تكلفة المنتج الثانوي

مثال

تقوم مؤسسة بإنتاج منتج أساسي (B) ويتولد عنه منتج ثانوي، خلال شهر مارس أعطيت لكم المعلومات التالية:

- 1- أعباء الإنتاج المشتركة:
 - مواد أولية: 102810 دج.
 - يد عاملة مباشرة: 27000 دج.
 - أعباء إنتاج غير مباشرة: 75000 دج.
- 2- تطلب المنتج الثانوي إجراء التحويلات إضافية كما يلي:
 - أعباء مباشرة: 577.5 دج.
 - يد عاملة مباشرة: 4050 دج.
- 3- تم إنتاج 6250 وحدة من المنتج (B) و 9300 وحدة من المنتج الثانوي.
- 4- تم بيع الوحدة من المنتج الثانوي بـ 3.6 دج، وقدرت أعباء التوزيع وهامش الربح بنسبة 30% من سعر البيع.
- أحسب تكلفة إنتاج المنتج الأساسي (B) والمنتج الثانوي؟
- إذا قامت المؤسسة ببيع كل المنتج الأساسي و بلغت مصاريف التوزيع المباشرة 3998.5 دج، و حصلت المؤسسة على ربح قدر بـ 5 بالمئة من رقم الأعمال.
- أحسب ثمن بيع الوحدة للمنتج الأساسي.

الحل:

حساب تكلفة إنتاج المنتج الثانوي

المبلغ	البيان
33480	ثمن البيع (3.6 x 9300)
(10044)	-هامش الربح وأعباء التوزيع (0.3 x 33480)
(4627.5)	-أعباء إضافية (4050 + 577.5)
18808.5	تكلفة الإنتاج للمنتج الثانوي

حساب تكلفة إنتاج المنتج الأساسي (B)

المبلغ	البيان
102810	تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة
27000	يد عاملة مباشرة
75000	أعباء إنتاج غير مباشرة
(18808.5)	-تكلفة المنتج الثانوي
186001.5	تكلفة الإنتاج

البيان	المنتج B
تكلفة انتاج المنتجات المباعة	186001.5
مصاريف التوزيع المباشرة	3998.5
سعر التكلفة	190000
رقم الاعمال	200000
النتيجة التحليلية	10000

حساب رقم الاعمال

النتيجة = رقم الاعمال - سعر التكلفة

0.05 رقم الاعمال = رقم الاعمال - 190000

رقم الاعمال - 0.05 رقم الاعمال = 190000

0.95 رقم الاعمال = 190000 <== رقم الاعمال = 190000 / 0.95

رقم الاعمال = 200000 دج

النتيجة = 200000 * 0.05 = 10000 دج

رقم الاعمال = عدد الوحدات المباعة * سعر بيع الوحدة

200000 = 6250 * سعر بيع الوحدة

سعر بيع الوحدة = 6250 / 200000 = 32 دج