

المحاضرة 4

المحور 4: الحالات الخاصة للإنتاج

هناك بعض الحالات الخاصة يمكن حصرها فيما يلي:

- - المنتجات نصف المصنعة
- - المنتجات الجارية أو قيد التنفيذ
- - الفضلات والمهملات
- - المنتجات الثانوية
- - الإنتاج حسب الطلب (الطلبات).



مقدمة

من خلال ما سبق ذكر ان العملية الإنتاجية يتم فيها انتاج وبيع المنتج التام، غير أنه في الواقع فالعملية الإنتاجية أكثر تعقيدا من ذلك إذ قد يظهر وجود عدة ورشات متتالية يتم فيها إنتاج **منتجات نصف مصنعة (منتجات وسيطية)** التي قد تخزن أو لا تخزن قبل استعمالها في ورشة موالية لإنتاج منتجات تامة أو لإنتاج منتجات وسيطية أخرى، وظهور منتجات مشتقة (**منتجات ثانوية** - **فضلات** - **مهملات**) أثناء إنتاج المنتجات نصف المصنعة أو المنتجات التامة والتي تتطلب تحديد تكاليفها من أجل ضبط تكاليف إنتاج الأساسية، أو قد يرتبط حساب تكاليف الإنتاج بفترة زمنية حيث في بدايتها قد تشرع المؤسسة في **إنهاء ما تبقى في الورشات عن الفترة السابقة**، وفي نهاية الفترة المعينة **تستبعد ما تبقى في الورشات من إنتاج غير منته**.



المنتج النصف مصنع

إن المنتجات النصف مصنعة هي منتجات وصلت بها عملية التصنيع إلى درجة معينة قد تكون نهائية أو جزئية، ويمكن أن يخضع إلى عملية التخزين كما يمكن أن ينقل مباشرة من ورشة إلى أخرى.

ولحساب تكلفة إنتاج المنتج النصف المصنع يتم جمع كل المصاريف التي ترتبت عن إنتاجه من مادة أولية ومصاريف العمال ومصاريف غير مباشرة.

تكلفة إنتاج النصف مصنع = المواد الأولية المستهلكة + يد عاملة مباشرة + أعباء الإنتاج غير المباشرة

مثال:

-مؤسسة تقوم بإنتاج السيارات فلها قسم خاص بهيكل السيارة وقسم خاص بالتجهيز والتركيب والاتمام وبالتالي المنتجات التي تخرج من كل قسم تعتبر منتج نصف مصنع.

-هياكل التجهيزات

- أدوات المكاتب

المسجلات الجارية

المنتج نصف المصنع		المنتج تام الصنع	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
****	تكلفة شراء مواد أولية مستعملة	****	تكلفة شراء مواد أولية مستعملة
****	تكلفة انتاج المنتجات النصف مصنعة المستعملة	****	مصاريف انتاج مباشرة
****	مصاريف انتاج مباشرة	****	مصاريف انتاج غير مباشرة
****	مصاريف انتاج غير مباشرة		
****	تكلفة الانتاج	****	تكلفة الانتاج
****	عدد الوحدات المنتجة	****	عدد الوحدات المنتجة
****	تكلفة انتاج الوحدة	****	تكلفة انتاج الوحدة

ح/724 = ت. الإنتاج نصف مصنع - ت. الإنتاج النصف مصنع المستعمل = ت مخ₂ - ت مخ₁

ثانيا-المنتجات الجارية أو قيد التنفيذ (ح/331): وهي المنتجات التي تظهر أثناء عملية التصنيع ولم تأخذ الشكل المميز لها في نهاية الفترة وبالتالي وصلت عملية إنتاجها إلى نسبة مئوية معينة، ويمكن أن توجد في بداية الفترة أو في نهاية الفترة. تحدد قيمة الإنتاج الجاري انطلاقا من الأعباء المباشرة والأعباء غير المباشرة المحتواة فيه. يخضع المبلغ المخصص لقيمة الإنتاج الجاري إلى معطيات تقنية: كمية المواد المحتواة، عدد وحدات العمل المنفقة...، يقيم الإنتاج الجاري بطريقة التقييم الجرافي حسب مكونات التكلفة والتقييم بطريقة بطاقة التكلفة وهي طرق تتميز بالتعقيد. ويمكن حساب تكلفة المنتجات الجارية باستعمال مفهوم الإنتاج المكافئ.

المنتجات الجارية

المنتج تام الصنع		المنتج نصف المصنع	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
****	جاري بداية الفترة	****	جاري بداية الفترة
****	تكلفة شراء مواد اولية مستعملة	****	تكلفة شراء مواد اولية مستعملة
****	تكلفة انتاج المنتجات النصف مصنعة المستعملة	****	مصاريف انتاج مباشرة
****	مصاريف انتاج مباشرة	****	مصاريف انتاج غير مباشرة
****	مصاريف انتاج غير مباشرة	(****)	- جاري نهاية الفترة
(****)	- جاري نهاية الفترة		
****	تكلفة الانتاج	****	تكلفة الانتاج
****	عدد الوحدات المنتجة	****	عدد الوحدات المنتجة
****	تكلفة انتاج الوحدة	****	تكلفة انتاج الوحدة

تكلفة الإنتاج التام او النصف مصنع = تكلفة الإنتاج الجاري لأول الدورة + أعباء الإنتاج للدور
 - تكلفة الإنتاج الجاري لآخر الدورة
 ح/723 = ت الإنتاج الجاري لآخر الفترة - ت الإنتاج الجاري لأول الفترة

حل المثال

جدول توزيع الاعباء غير المباشرة

البيان	التمويل	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مج ت ث	33000	42000	51100	34300
عدد وحدات القياس	1650	700	730	6860
ت وق	20	60	70	5

تكلفة الشراء

البيان	M	L
ثمن الشراء		
	45000	
		120000
اعباء الشراء المباشرة		
	6000	
		8000
اعباء غير مباشرة		
	9000	
		24000
		152000
تكلفة الشراء	60000	
وحدات مشتراة	1500	/
تكلفة شراء الوحدة	40	/

حل المثال

بطاقة المخزن للمادة الأولية L

الادخالات			البيان	الايخرجات			البيان
ك	س	م		ك	س	م	
			المشتريات				
			للمنتج A	1100	75	82500	
			للمنتج B	800	75	60000	
			مخ 1	500	75	45000	
			المجموع	2500	75	187500	

تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع

البيان	S
جاري بداية الفترة	5400
تكلفة شراء المواد المستعملة المادة M: 40*1300	52000
اعباء الانتاج المباشرة 250*70	17500
اعباء الانتاج غير المباشرة الورشة 1: 700*60	42000
حاصل نهاية الفترة	3200

حل المثال

بطاقة
المخزن
للمنتوج
نصف
المصنع

البيان	الادخلات	س	م	البيان	الاخراجات	ك	س	م
الانتاج نصف المصنع	700			الانتاج نصف مصنع المستعمل				
				للمنتج A	320	161,95	51824	
				للمنتج B	450	161,95	72877,5	
مخ1	120		19100	مخ2	50	161,95	8097,5	
المجموع	820	161,95	132800	المجموع	820	161,95	132799	

تكلفة انتاج
المنتجات
المصنعة

البيان	A	B
جاري بداية الفترة	7000	3800
تكلفة شراء المواد المستعملة L		
$A=1100*75$	82500	
$B=800*75$		60000
تكلفة انتاج المنتوج النصف مصنع المستعمل S	51824	72877,5
تكلفة شراء اللوازم المختلفة المستعملة C	14500	32000
اعباء الانتاج المباشرة		
$220*70$	15400	
$230*70$		19600
اعباء الانتاج غير المباشرة (الورشة2)		
$300*70$	21000	
$450*70$		30100
جاري نهاية الفترة	-3100	-2900
تكلفة الانتاج الاحتمالية	189124	215557,5

حل المثال

بطاقة المخزن للمنتج A

الإدخالات			البيان	الإخراجات			البيان
ك	س	م		ك	س	م	
300		189124	الإنتاج المصنع	440	632.94	278493.6	
150		95700	مخ 1	10	632.94	6329.4	
450	632.94	284824	المجموع	450	632.94	284823	

بطاقة المخزن للمنتج B

الإدخالات			البيان	الإخراجات			البيان
ك	س	م		ك	س	م	
430		215557.5	الإنتاج المصنع	580	503.58	292076.4	
220		111769.5	مخ 1	70	503.58	35250.6	
650	503.58	327327	المجموع	650	632.94	327327	

حل المثال

5- سعر التكلفة:

البيان	A	B
تكلفة الإنتاج المباع:		
$A = 440 \times 632.94$ $B = 580 \times 503.58$	278493.6	292076.4
مصاريف التوزيع المباشرة:		
$A = ((12240 \times 440) / 1020)$ $B = ((12240 \times 580) / 1020)$	5280	6960
مصاريف التوزيع الغير المباشرة:		
$A = ((440 \times 900) / 100) \times 5$ $B = ((580 \times 500) / 100) \times 5$	19800	14500
سعر التكلفة	303573.6	313536.4

6- النتيجة التحليلية الإجمالية:

البيان	P ₁	P ₂
رقم الأعمال:	396000	290000
سعر التكلفة:	(303573.6)	(313536.4)
النتيجة التحليلية	92426.4	(23536.4)
النتيجة التحليلية الإجمالية	68890	