

المحاضرة السادسة (تكملة)

طريقة التكلفة الكلية حسب الأقسام المتجانسة (تابع):

- معالجة المنتجات نصف المصنعة
- معالجة المنتجات الجارية
- معالجة الفضلات والمهمات

تمهيد:

- إن عملية الإنتاج في المؤسسة تمر بعدة مراحل حيث تعطي كل مرحلة إنتاجية منتوجا يعتبر منتهيا بالنسبة لهذه المرحلة وكمادة أولية للمرحلة الموالية. وفي نهاية الدورة المالية ستنتج مجموعة مختلفة من المنتجات:
- فنجد الذي تم إنتاجه بشكل نهائي في شكل منتجات تامة.
 - وهناك ما يتم تصنيعه ليتم استعماله في مرحلة إنتاجية لاحقة ويعرف بالإنتاج النصف مصنع.
 - وهناك ما تم الشروع في إنتاجه ولم يتم الانتهاء منه ويعرف بالإنتاج الجاري.
 - بالإضافة لبقايا العملية الإنتاجية من فضلات ومهمات في شكل بقايا يمكن إما إعادة تدويرها أو بيعها أو التخلص منها في شكل نفايات.

1- الإنتاج نصف المصنع:

وهي المنتجات التي أنهت مرحلة معينة من الإنتاج وستمر على مراحل أخرى لاحقا، وتعتبر منتجات وسيطة تدخل في تركيب المنتج النهائي كمادة أولية، وهي قابلة للاستهلاك والتخزين وقد تكون محل بيع في بعض الأحيان.

مثال:

تمر العملية الإنتاجية في مصنع لصناعة السيارات عبر عدة مراحل، فيتم صناعة المحرك في الورشة الأولى، والهيكل في الورشة الثانية، وتتم عملية تركيب المحرك والهيكل في الورشة الثالثة. لتعطي في النهاية منتج تام الصنع وهو السيارة. ويعتبر المحرك المصنوع في الورشة الأولى والهيكل المصنوع في الورشة الثانية منتجات نصف مصنعة، يتم استعمال هذه المنتجات نصف المصنعة في عملية صناعة السيارة داخل المصنع، ويمكن بيعهم لزبائن خارج المصنع لمن يحتاج (محرك مثلا) لسيارته القديمة.

حساب تكلفة الإنتاج نصف المصنع:

يتم حساب تكلفة الإنتاج نصف المصنع عند الانتهاء من تصنيعها، ويتم حساب تكلفة انتاجها بحساب المواد الأولية المستعملة والمصاريف التابعة، بعدها يتم حساب تكلفة الإنتاج تامة الصنع بحيث يعامل المنتج نصف المصنع مثل المواد الأولية المستعملة.

تكلفة الإنتاج نصف المصنع = تكلفة المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج المختلفة

وبالتالي فإن تكلفة الإنتاج التام تحسب بالطريقة التالية:

تكلفة الإنتاج التام = تكلفة الإنتاج نصف المصنع + مصاريف الإنتاج المختلفة

مثال:

مؤسسة تصنع منتج تام "أ" في ورشتين الأولى تعطي المنتج م 1/2 مصنع "س" باستعمال مادة "م1"، والثانية تعطي المنتج التام "أ" باستعمال المنتج "س" و مادة أخرى "م2" والبيانات التالية تخص إحدى فترات الاستغلال.

1- الإستعمالات: 830 كغ من م 1 ب 10 دج/كغ و 760 كغ من م 2 ب 10 دج/كغ

مصاريف مباشرة: الورشة الأولى: 4500 دج و الورشة الثانية: 8100 دج

مصاريف غ مباشرة: الورشة الأولى: 13200 دج و الورشة الثانية: 8500 دج

2- الإنتاج الشهري: س 250 = وحدة ، أ 200 = وحدة

-إذا علمت أن كل وحدة من "أ" تحتاج وحدة من "س"

المطلوب: حدد تكلفة إنتاج المنتج التام "أ"؟

II- الإنتاج الجاري (قيد التنفيذ/ قيد الصنع):

وهو مواد أولية أو منتج نصف مصنع دخل عملية التنفيذ و لم يخرج بعد، أي أن الأشغال لا تزال جارية عليه، كالخيط المتبقي في آلات النسيج في الصناعات النسيجية، إذ قد نجد إنتاج جاري قيد التنفيذ في المنتجات نصف المصنعة كما قد نجده في المنتجات التامة الصنع. كما قد تجد في بداية الفترة إنتاج جاري وفي نهاية الفترة قد يتبقى لها إنتاج جاري.

وعليه فإن المؤسسة تحدد تكلفة إنتاجها للفترة وفقا للعلاقة التالية:

تكلفة الانتاج التام = تكلفة الانتاج الجاري لبداية الفترة + تكلفة المواد المستعملة + مصاريف الانتاج المختلفة - تكلفة الإنتاج الجاري لنهاية الفترة

مثال:

لديك المعلومات التالية و التي تتعلق بإحدى فترات الإستغلال لمؤسسة تنتج منتج وحيد "أ" باستعمال مادتين م 1 و م 2

-الإنتاج الجاري لبداية الدورة قيمته 20000 دج.

- الإستعمالات: م 1 : 1000 كغ ب 25 دج/كغ، م 2: 1200 كغ ب 10 دج/كغ

مصاريف مباشرة 400 ساعة ب 15 دج/ساعة.

ومصاريف غير مباشرة: الورشة الأولى 6000 دج و الورشة 12000 دج

و قد ظهر في نهاية الدورة إنتاج جاري قدر ب 14000 دج.

المطلوب:تقييم تكلفة الإنتاج التام "أ" علما أن عدد الوحدات المنتجة هي 100 وحدة ؟

III- الفضلات و المهملات:

الفضلات: هي البقايا التي تنتج عن عمليات التحويل كالنجارة في صناعة الأثاث، قطع القماش عند التفصيل.

المهملات: هي منتجات سواء نصف مصنعة أو تامة ظهرت بها عيوب (الاعوجاج أو الكسور الجزئية التي تظهر في المنتج).

و يمكن تقسيم الفضلات و المهملات إلى ثلاثة أنواع:

1- الفضلات غير قابلة للاستعمال (المخلص منها):

وهي التي لم تعد صالحة للاستعمال داخل المؤسسة، كما يستحيل بيعها فترمي لأن ليس لها قيمة و لكن التخلص منها يتطلب مصاريف مختلفة (نقل، معالجة، تنظيف.....الخ) يجب إضافتها لتكلفة الإنتاج النصف مصنع أو التام الصنع.

تكلفة الإنتاج التام (أو الإنتاج النصف مصنع) = تكلفة المواد المستعملة + مصاريف الإنتاج المختلفة + تكلفة التخلص من الفضلات والمهمات الضائعة (مصاريف الرمي)

2- الفضلات والمهمات القابلة للاستعمال (المسترجعة):

هي فضلات يعاد استعمالها من طرف المؤسسة كمواولأولية في الإنتاج كاستخدام النجارة في صناعة الاثاث، وهي في هذه الحالة تخفض من تكلفة الإنتاج النصف مصنع أو تام الصنع.

أما في حالة معالجة هذه الفضلات والمهمات فلا بد من حساب مصاريف المعالجة، وعليه فإن:

تكلفة الفضلات والمهمات المسترجعة = تكلفة المواد المعوضة (بدل المواد الأولية)- مصاريف المعالجة

تكلفة الإنتاج التام = تكلفة المواد المستعملة + مصاريف الإنتاج المختلفة - تكلفة الفضلات والمهمات المسترجعة

3- الفضلات والمهمات المباعة:

هي فضلات لها قيمة ويمكن أن تجد المؤسسة طرف آخر يستفيد منها فتبيعها على حالها بسعر معين وتطرح هذه القيمة من تكلفة الإنتاج نصف المصنع أو تام الصنع. وتحسب تكلفة إنتاج الفضلات المباعة كما يلي:

تكلفة انتاج الفضلات المباعة = سعر البيع المحتمل – هامش الربح - مصاريف التوزيع

تكلفة الانتاج التام = تكلفة المواد المستعملة + مصاريف الانتاج المختلفة - تكلفة إنتاج الفضلات المباعة

مثال:

أنتجت مؤسسة 1250 وحدة تامة باستخدام مواد أولية تقدر بقيمة 112000 دج، ومصاريف يد عاملة 36000 دج، بالإضافة إلى 72000 دج كمصاريف أخرى. في نهاية الشهر نتج عن العملية الانتاجية كمية من الفضلات لا قيمة لها تخلصت منها المؤسسة وكلفتها العملية 2500 دج كمصاريف شحن ونقل. كما تحصلت عند الفرز على 30 وحدة بها عيوب تم بيعها بسعر 150 دج للوحدة. هذا وقد قدرت مصاريف التوزيع بنسبة 10% من ثمن البيع.

المطلوب: أحسب تكلفة الوحدة المنتجة من المنتج التام؟

IV- المنتجات الثانوية:

وهي عبارة عن منتجات متحصل عليها من خلال إنتاج منتجات أساسية مثال على ذلك (الزبدة الناتجة عن صناعة الحليب ومشتقاته،الخ)، وتقيم وفق الطريقة التالية:

تكلفة الانتاج الثانوي = سعر البيع المحتمل – هامش الربح - مصاريف التوزيع والمعالجة

وعليه فإن:

تكلفة الانتاج التام = تكلفة شراء المواد المستعملة + مصاريف الانتاج المباشرة وغير المباشرة - تكلفة إنتاج

المنتج الثانوي