

المحاضرة الرابعة: معالجة المنتجات قيد التنفيذ - المنتجات نصف المصنعة - الفضلات والمهملات

قبل أن نتعرض إلى كيفية معالجة المنتجات قيد التنفيذ، المنتجات نصف المصنعة، والفضلات والمهملات سنذكر أولاً بمفهوم تكلفة الإنتاج.

تكلفة الإنتاج تمثل جميع المصاريف التي أنفقت على المنتج إلى غاية وصوله إلى القسم الذي سبق مباشرة القسم الخاص بالبيع.

$$\text{تكلفة الإنتاج} = \text{تكلفة المواد الأولية المستعملة} + \text{مصاريف الإنتاج المباشرة (تكلفة اليد العاملة المباشرة)} + \text{مصاريف الإنتاج غير المباشرة}$$

أولاً: المنتجات قيد التنفيذ (المنتج الجاري - المنتج تحت الصنع - المنتج قيد الإنجاز):

نعني بالمنتج الجاري المنتجات التي تتفاعل مع عوامل الإنتاج أثناء حساب تكلفة الإنتاج، لذلك لا بد من استبعاد تكلفة المنتجات الجارية أثناء حساب تكلفة الإنتاج التام. وتحسب تكلفة الإنتاج التام الصنع كما يلي:

$$\text{تكلفة إنتاج المنتجات التامة} = \text{تكلفة الإنتاج} - \text{قيمة الإنتاج الجاري}$$

وفي خلال الفترة فإن المنتج الجاري في نهاية المدة الحالية سيصبح تحت التنفيذ في بداية المدة التالية وسيتمهي بكل تأكيد قبل البدء في عملية انتاجية أخرى، إذن:

$$\text{تكلفة إنتاج المنتجات التامة} = \text{الإنتاج الجاري الأولي} + \text{تكاليف الإنتاج} - \text{الإنتاج الجاري في آخر الفترة}$$

مثال:

استخرجت المعلومات التالية خلال فترة معتبرة من دفاتر إحدى المؤسسات، وكانت كما يلي:

المادة الأولية المستعملة من (م): 300 كلغ بـ 18 دج للكلغ.

المادة الأولية المستعملة من (ن): 400 كلغ بـ 25 دج للكلغ.

اليد العاملة المباشرة: 180 ساعة بـ 30 دج للساعة.

مصاريف الإنتاج غير المباشرة: 50000 دج.

فإذا علمت أن الإنتاج الجاري لأول مدة يقدر بـ: 9650 دج، وفي آخر المدة يقدر بـ: 10520 دج، أحسب تكلفة الإنتاج؟

الحل:

المبالغ	البيان
9650+	(+) الإنتاج الجاري لأول مدة
5400	تكلفة المواد الأولية المستعملة: (م): 18×300
10000	(ن): 25×400
5400	مصاريف الإنتاج المباشرة: 30×180
50000	مصاريف الإنتاج غير المباشرة
(10520)	(-) الإنتاج الجاري لآخر المدة
69930	تكلفة الإنتاج

ثانياً: المنتوجات نصف المصنعة:

المنتوجات نصف المصنعة هي المنتوجات التي تلقت قدراً معيناً من الصنع المحدد لها وهي محضرة لكي تتلقى تحويلات أخرى في ورشات وأقسام أخرى وذلك حسب طبيعة الإنتاج.

تحسب تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع قبل حساب تكلفة الإنتاج.

تكلفة إنتاج المنتج تام الصنع = تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع المستعمل + تكلفة المواد الأولية المستعملة
+ مصاريف الإنتاج (المباشرة وغير المباشرة)

تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع = تكلفة المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج المباشرة

مثال:

تقوم مؤسسة صناعية (E) بإنتاج نوعين من لعب الأطفال (A و B) حيث تقوم المؤسسة بتحويل المادة الأولية M إلى منتج نصف مصنع قابل للتحويل.
وخلال فترة معتبرة أعطيت المعلومات الآتية:

1- مشتريات المادة الأولية: 2000 كلغ من M بـ 4.5 لكغ. 1500 من N بـ 4 دج لكغ.

2- إنتاج و استهلاك المادة الأولية:

لإنتاج 4000 وحدة من منتج نصف المصنع تم استعمال 80 % من المادة الأولية M المشتراة.
تم إنتاج 1800 وحدة من A، حيث إنتاج وحدة من A تتطلب استعمال وحدة من منتج نصف المصنع.
لإنتاج 1200 وحدة من B تم استعمال 1500 وحدة من منتج نصف المصنع ، و 1000 كلغ من N.
3- الإنتاج المباع: 1200 وحدة من A بـ هامش ربح على سعر التكلفة يقدر بـ 50%.
1000 وحدة من B بـ 10 دج للوحدة.

4- المصاريف:

مصاريف الشراء: 1750 دج توزع على أساس الكمية المشتراة.
مصاريف الإنتاج: 6000 دج للمنتج نصف المصنع، 4500 دج للمنتجين A و B توزع على اساس الكمية المنتجة.
مصاريف التوزيع: 1650 دج توزع على أساس الكمية المباعة.

المطلوب:

أحسب مختلف التكاليف، سعر التكلفة، النتيجة التحليلية الإجمالية؟

الحل:

حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة:

تكلفة شراء المادة الأولية m:

البيان	الكمية	السعر	المبلغ
ثمن الشراء	2000	4,5	9000
مصاريف الشراء			1000
تكلفة الشراء	2000	5	10000

تكلفة شراء المادة الأولية n

البيان	الكمية	السعر	المبلغ
ثمن الشراء	1500	4	6000
مصاريف الشراء			750
تكلفة الشراء	1500	4,5	6750

تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع :

المبلغ	السعر	الكمية	البيان
8000	5	1600	تكلفة شراء المواد المستعملة
6000			المادة الأولية m مصاريف الإنتاج
14000	3,5	4000	تكلفة الإنتاج

تكلفة إنتاج المنتج A :

المبلغ	السعر	الكمية	البيان
5250	3,5	1500	تكلفة إنتاج المنتج النصف مصنع المستعمل
4500	4,5	1000	المادة الأولية n
1800			مصاريف الإنتاج
11550	9,625	1200	تكلفة الإنتاج

تكلفة إنتاج المنتج B :

المبلغ	السعر	الكمية	البيان
6300	3,5	1800	تكلفة إنتاج المنتج النصف مصنع المستعمل
2700			مصاريف الإنتاج
9000	5	1800	تكلفة الإنتاج

حساب سعر تكلفة المنتج A

البيان	الكمية	السعر	المبلغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	1000	9,625	9625
مصاريف التوزيع			750
سعر التكلفة	1000	10,350	10350

حساب سعر تكلفة المنتج B

البيان	الكمية	السعر	المبلغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	1200	5	6000
مصاريف التوزيع			900
سعر التكلفة	1200	5,75	6900

حساب النتيجة التحليلية الإجمالية: $= (10350 + 6900) - (10 * 1000 + 1,5 * 6900) =$

$$3100 = 17250 - 20350 \text{ دج}$$

ثالثا: الفضلات والمهملات

1- الفضلات: هي البقايا المحصل عليها عند إجراء أي عملية إنتاجية. وتسلك الفضلات إحدى الطرق

الثلاثة التالية:

- يلقي بها فيها في النفايات (الفضلات الضائعة).

- قد تباع لأغراض أخرى (الفضلات المباعة).

- قد تستعمل في عملية إنتاجية أخرى (الفضلات المسترجعة).

■ معالجة الفضلات:

أ- **الفضلات الضائعة:** هذا النوع من الفضلات ليس له أي قيمة تذكر، لكن عملية تجميعها ورميها تؤدي إلى إنفاق مصاريف إضافية هي نفقات التنظيف والنقل. هذه المصاريف تدرج ضمن تكلفة الإنتاج وفق العلاقة التالية:

$$\text{تكلفة الإنتاج} = \text{تكلفة المواد الأولية المستعملة} + \text{مصاريف الإنتاج} + \text{مصاريف رمي الفضلات الضائعة}$$

ب- **الفضلات المباعة:** الفضلات المباعة هي الفضلات التي نحصل من ورائها على قيمة معينة مما يؤدي إلى انخفاض في تكلفة الإنتاج.

$$\text{تكلفة الإنتاج} = \text{تكلفة المواد الأولية المستعملة} + \text{مصاريف الإنتاج} - \text{قيمة الفضلات المباعة}$$

قيمة الفضلات المباعة تستخرج انطلاقاً من سعر البيع المحتمل الذي يطرح منه مصاريف التحويل والتوزيع:

$$\text{قيمة الفضلات المباعة} = \text{سعر البيع المحتمل للفضلات} - \text{مصاريف التحويل والتوزيع}$$

ج- **الفضلات المسترجعة:** هي تلك الفضلات التي تستغل في الإنتاج، وتعتبر بمثابة المادة الأولية أو السلع المستهلكة، وتعامل مثلها مثل الفضلات المباعة، حيث تخفض قيمتها من تكلفة الإنتاج، في حين إذا كلفت المؤسسة مصاريف لمعالجتها فإنها تضاف إلى تكلفة الإنتاج.

2- **المهملات:** وهي المنتجات التامة أو نصف المصنعة التي بها عيب ارتكب أثناء عملية التصنيع.

■ معالجة المهملات:

أ- **المهملات الضائعة:** مثلها مثل الفضلات، تزيد مصاريف رميها في قيمة تكلفة الإنتاج.

ب- **المهملات المسترجعة:** أي إدخال التعديلات عليها، وهذا يتطلب بدون شك نفقات إضافية تضاف إلى تكلفة الإنتاج.

ت- المهملات المباعة: نحصل على قيمة هذا النوع من المهملات المباعة بطرح المنتوجات الصالحة المحصل عليها من تكلفة الإنتاج، حيث نسلط نفس الطريقة في الحساب التي ذكرناها في الفضلات المباعة.