

المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف

2020-2021 السداسي 3

المحاسبة التحليلية

المحاضرة 04

حالات خاصة متعلقة بعملية الانتاج في المؤسسة



المحاضرة رقم 04: حالات خاصة متعلقة بعملية الانتاج في المؤسسة

من خلال ما سبق نلاحظ أن عملية الانتاج في المؤسسة تمر بمراحل معدودة وواضحة، وهذه المراحل تتمثل في مرحلة شراء المادة الأولية وحساب تكلفة الشراء ثم مرحلة تحويل المادة الأولية في الورشة وحساب تكلفة الانتاج ثم بعد ذلك كمرحلة أخيرة بيع المنتج من خلال تحمل أعباء التوزيع وحساب سعر التكلفة، لكن في بعض الأحيان لا تكون عملية الانتاج في المؤسسة واضحة وسهلة بهذه الطريقة بل تكون معقدة بعض الشيء وذلك من خلال ظهور مراحل وحالات خاصة غير مألوفة، وذلك مثل ظهور المنتج النصف المصنع أو وجود منتج قيد التنفيذ أو البقايا والمهملات....، وهذا ما سنقوم بالتطرق اليه هنا من خلال تحديد مفهوم الحالات والمعالجة المحاسبية لهذه الحالات.

1- المنتجات قيد الصنع (الانتاج الجاري)

المنتجات الجارية أو المنتجات قيد التنفيذ تتمثل في وحدات منتجة غير منتهية بنسبة 100%، أي لم تصبح منتجات تامة مع نهاية دورة الاستغلال، وعليه فالمنتج قيد الصنع (التنفيذ) هو اذن منتج غير جاهز وغير منتهي الصنع عند نهاية الفترة المحاسبية، إلا أنه يكون كامل الصنع في الفترة المحاسبية القادمة، والمنتجات غير الجاهزة والموجودة داخل الورشات هي إذن في طريق الصنع، وقد تتراوح هذه العملية من نسبة 1% إلى 99% من إنهاء تصنيع المنتج، كما أن المنتج قيد التنفيذ غير قابل للتخزين أو البيع .

❖ المعالجة المحاسبية على مستوى المحاسبة التحليلية

- مخزون بداية المدة **SI** : يتم اضافته إلى تكلفة انتاج المنتجات المعنية خلال الفترة.

- مخزون نهاية المدة **SF**: يطرح من تكلفة انتاج المنتجات المعنية خلال الفترة.

2- المنتجات نصف المصنعة (الوسيلة)

المنتج نصف التام هو منتج وصل مرحلة معينة من الانجاز ويعد جاهزا لاستعماله في مرحلة لاحقة في تصنيع المنتج التام، ويطلق ايضا على المنتج النصف مصنع اسم منتج وسيط، ومن خصوصياته أنه يدخل في انجاز أو تركيب المنتج النهائي فهو قابل للاستهلاك والتخزين وقد يكون محل بيع في بعض الأحيان، كما تتميز بدقة تكلفتها التي تحتسب بنفس طريقة حساب تكلفة المنتجات المصنعة.

❖ المعالجة المحاسبية على مستوى المحاسبة التحليلية

تدمج تكلفة انتاج المنتجات النصف مصنعة المستهلكة ضمن تكلفة انتاج المنتجات التامة خلال الفترة حيث تعتبر تكاليف مباشرة، وكيفية الادماج تكون تماما مثل إدماج المواد الأولية المستهلكة.

ومن الضروري وباعتبار المنتج النصف مصنع منتج له شكل نهائي واتم مرحلة من مراحل الانجاز، أن تحسب له تكلفة انتاج وحدوية، ثم يقيم استعمالات المنتج النصف مصنع في تكلفة المنتج التام الصنع بتكلفة الوحدة المحسوبة سابقا.

وتتم المعالجة المحاسبية للمنتج النصف مصنع كما يلي:

تكلفة المنتج النصف مصنع = تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة + مصاريف الانتاج المباشرة وغير المباشرة

ومن خلال حساب تكلفة المنتج النصف مصنع للوحدة وذلك بتقسيم تكلفة النتاج الاجمالية على عدد الوحدات المنتجة من هذا المنتج، يتم حساب تكلفة انتاج المنتج التام الصنع الذي يتم انتاجه من خلال استعمال المنتج النصف مصنع وذلك كما يلي:

تكلفة انتاج المذنج التام = تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة + تكلفة انتاج المذنج النصف مصنع المستهلك + مصاريف الانتاج المباشرة وغير المباشرة

مثال رقم 01

تنتج المؤسسة X المنتج النهائي A في الورشة 2 باستعمال المنتج النصف مصنع K الذي تنتجه على مستوى الورشة 1 باستعمال المادة الأولية M، اليك الجدول التالي يبين مجموعة من المعطيات:

البيان	منتج نصف المصنع K	منتج تام الصنع A
الاستعمالات		
- المادة M	2000 كلغ	-
- م نصف مصنع K	-	1000 وحدة
- مصاريف مباشرة	DA60000	150000DA
- مصاريف غير مباشرة	54000	19800

2000	1500	- الانتاج
------	------	-----------

المطلوب: أحسب تكلفة انتاج كل من A و K إذا علمت أن المؤسسة تشتري الكيلوغرام الواحد من المادة الأولية ب DA200

حل المثال رقم 01

حساب تكلفة انتاج المنتج النصف مصنع K

K			البيان
M	PU	Q	
400000	200	2000	المواد المستعملة
60000	-	-	مصاريف الانتاج المباشرة
54000	-	-	م الانتاج غير المباشرة
514000	342.66	1500	تكلفة انتاج الفترة

إذا تكلفة انتاج الوحدة من $K = 342,66$

حساب تكلفة انتاج المنتج التام A

A			البيان
M	PU	Q	
342660	342,66	1000	المواد الاولية المستعملة
150000			مصاريف الانتاج المباشرة
195000			م الإنتاج غير المباشرة
512460	256,23	2000	تكلفة انتاج الفترة

3- الفضلات والمهملات (المنتجات المتبقي)

عن بعض عمليات الانتاج، تنجر بقايا ومهملات، فالبقايا موجودة مثلا في صناعة الجلود، البلاستيك، النسيج... الخ، أما المهملات فهي خاصية تطلق على كل منتج لا تتوفر فيه مميزات المنتج السليم، ووجود هذه البقايا، يؤثر بدوره على حساب تكلفة الانتاج، وقد تم تجميعها محاسبيا نظرا لوجود خصائص مشتركة فيما بينهما:

- تملان بقايا العمل الصناعي؛
 - تترتبان عن المنتجات التامة الصنع ونصف المصنعة على السواء؛
 - تفتقران إلى الاستعمال العادي أو التصريف الطبيعي؛
 - يتشابهان في المعالجة المحاسبية (المحاسبة العامة والتحليلية)
- ❖ **المعالجة المحاسبية على مستوى المحاسبة التحليلية:** إن وجود الفضلات والمهملات في المؤسسة يؤثر على حساب تكلفة الانتاج، وفقا للطريقة التي يتم التعامل بها مع هذه الفضلات والمهملات، ويمكن التمييز بين ثلاث حالات:

أ/ **الفضلات والمهملات التي لا تباع ولا يعاد استعمالها:** في هذه الحالة البقايا ليست لها قيمة والقضاء عليها ورميها يتطلب مصاريف (نقل وشحن)، هذه الاعباء تضاف إلى تكلفة المنتج التام الآتية منه.

حيث تصبح: **تكلفة الانتاج الاجمالية خلال الفترة = تكلفة الانتاج العادية + الاعباء الاضافية**

ب/ **الفضلات والمهملات التي يعاد استعمالها:** وهذه المهملات يمكن أن تعالج بشكل مستقل، كما يمكن أن تدمج في منتجات أخرى (تامة الصنع أو نصف مصنعة)، وحسب أسلوب معالجتها تكاليفيا:

- إذا عولجت بشكل مستقل:

حيث : **تكلفة انتاج هذه الفضلات او المهملات = التكلفة الأولية + أعباء الانتاج الجديدة**

حيث تعبر التكلفة الاولية عن تكلفة الفضلات أو المهملات قبل إعادة معالجتها، وتحدد هذه التكلفة إما على أساس سعر سوقي تطرح منه اعباء التوزيع وهامش الربح المحتمل، او على أساس تقدير جزائي.

- إذا أدمجت في منتج آخر: يتم إضافة التكلفة الاولية (تحسب بنفس الطريقة السابقة) إلى تكلفة إنتاج المنتج المعني.

وفي كلا الحالتين لا بد من طرح التكلفة الاولية من تكلفة انتاج المنتجات التي أفرزت هذه الفضلات أو التي تنتمي إليها هذه المهملات.

ج/ **الفضلات والمهملات التي تباع:** في هذه الحالة يمكن اللجوء إلى أحد الأسلوبين:

- إضافة سعر بيع الفضلات والمهملات إلى النتيجة التحليلية المحصل عليها دون تغيير في تكلفة الانتاج
- أو حساب التكلفة الأولى (دائما بنفس الطريقة) وتخفيضها من تكلفة الانتاج الاجمالية.

مثال رقم 02

تنتج مؤسسة ساجد على مرحلتين منتج P وذلك كما يلي:

- المرحلة الاولى (الورشة 1) تنتج فيها المنتج نصف مصنع S

- المرحلة الثانية (الورشة 2) تنتج فيها منتج تام الصنع P

وتختلف عملية التصنيع بقايا F يعاد استعمالها في الورشة (1) بمثابة مادة أولية، وخلال شهر مارس 2018 كانت فيها المصاريف التالية:

البيان	الورشة 1	الورشة 2
مواد أولية A1	12000	-
مواد أولية A2	10000	-
مواد اولية A3	-	3000
سلعة مستهلكة	9250	2700
يد عاملة مباشرة	22500	17650
مصاريف الورشة غير المباشرة	7250	12350

وكان الانتاج الجاري لأول الشهر في الورشة (1) يقدر ب 6000دج، وفي الورشة (2) قدر ب5000دج، أما البقايا (F) المحصل عليها في الورشة (2) والتي يعاد استعمالها قدرت ب 1200دج، وكان الانتاج الجاري لآخر الشهر في الورشة (1) يقدر ب 3000دج، وفي الورشة (2) يقدر ب 2500دج، وقد أظهر دفتر النتائج ما يلي:

- الكمية المنتجة من المنتج نصف المصنع S كانت 800 كلغ في الورشة 1

- الكمية المنتجة من المنتج التام الصنع P كانت 1000 وحدة بواسطة استعمال 800 كلغ من المنتج S

المطلوب: أحسب تكلفة انتاج كل من المنتج نصف مصنع S والمنتج التام الصنع P

وخلال شهر أبريل 2018 كانت المصاريف الجديدة لنفس المؤسسة كما يلي:

البيان	الورشة 1	الورشة 2
مواد أولية A1	12550	-
مواد أولية A2	11100	-
مواد أولية A3	-	3530
سلعة مستهلكة	9500	2770
يد عاملة مباشرة	23000	18220
مصاريف الورشة غير المباشرة	9850	12550

وقد قدر الانتاج الجاري لآخر أبريل في الورشة (1) ب 2350 دج، أما الورشة (2) فقدر ب 2820 دج، أما البقايا (F) المحصل عليها في الورشة (2) قدرت ب 1350 دج مسترجعة، والبقايا (F) المستعملة في الورشة (1) قدرت ب 1000 دج، وقد أظهر دفتر الانتاج لهذا الشهر ما يلي:

- الكمية المنتجة من المنتج نصف المصنع قدرت ب 825 كلغ في الورشة 1
- الكمية المنتجة من المنتج التام المصنع قدرت ب 1010 وحدة باستعمال 800 كلغ من المنتج نصف مصنع S

المطلوب: حساب تكلفة انتاج كل من المنتج النصف مصنع S والمنتج التام المصنع P

حل المثال رقم 2

الانتاج نصف مصنع ← S الورشة 1

الانتاج التام المصنع ← الورشة 2

1- حساب تكلفة لإنتاج المنتج النصف مصنع S لشهر مارس

S			البيان
M	PU	Q	
6000			انتاج جري أول الشهر
			تكلفة المادة الاولية المستعملة
12000			A1
10000			A2
9250			سلعة مستهلكة
22500			يد عاملة مباشرة
72250			مصاريف غير مباشرة
(3000)			انتاج جاري اخر الشهر
64000	80	800	تكلفة انتاج الفترة

-2 حساب تكلفة انتاج المنتج التام P لشهر مارس

S			البيان
M	PU	Q	
5000			انتاج جري أول الشهر
64000	80	800	تكلفة انتاج نصف المصنع المستعمل
			تكلفة المادة الاولية المستعملة:
3000			A3
2700			سلعة مستهلكة
17650			يد عاملة مباشرة
12350			مصاريف غير مباشرة
(1200)			بقايا مسترجعة
(2500)			انتاج جاري اخر الشهر
101000	101	1000	تكلفة انتاج الفترة

3- حساب تكلفة انتاج نصف مصنع S لشهر افريل

S			البيان
M	PU	Q	
3000			انتاج جري أول الشهر
			تكلفة المادة الاولية المستعملة
12550			A1
11100			A2
1000			بقايا مستعملة كمادة أولية
9500			سلعة مستهلكة
2300			يد عاملة مباشرة
9850			مصاريف غير مباشرة
(2350)			انتاج جاري اخر الشهر
67650	82	825	تكلفة انتاج الفترة

4 - حساب تكلفة الانتاج التام الصنع P لشهر مارس

S			البيان
M	PU	Q	
2500			انتاج جري أول الشهر
65600	82	800	تكلفة انتاج المنتج نصف مصنع S المستعمل
			تكلفة المادة الاولية المستعملة:
3530			A3
2770			سلعة مستهلكة
18220			يد عاملة مباشرة
12550			مصاريف غير مباشرة
(1350)			بقايا مسترجعة
(2820)			انتاج جاري اخر الشهر

101000	100	1010	تكلفة انتاج الفترة
--------	-----	------	--------------------