

## العلاقات الخاصة بالنقطة بالإنتاج

إن المنتجات التامة تمر بعدة مراحل للوصول إلى حالتها النهائية، كما أن بعض المنتجات لا تصل إلى مرحلتها النهائية و هذا ما يطلق عليه المنتج الجاري، و كذلك بعض المنتجات تعد وفق الطلبيات ، و البعض الآخر يمر بعدة مراحل حتى يتم إتمامه و هذا ما يسمى بالمنتجات النصف مصنعة. و قد تخلف بعض المنتجات فضلات يتم التخلص منها برميها أو إعادة بيعها مع الطرح من هامش الربح و مصاريف التوزيع. أو إعادة استرجاعها في العملية الإنتاجية و إعادة تقييمها وفقا للمادة الناتجة عنها و ذلك بطرح مصاريف المعالجة لهذه الفضلات لكي نحصل على تكلفة الفضلات المسترجعة.

**1- الإنتاج الجاري أو قيد التصنيع:** هو الذي لم ينتهي بعد عند نهاية الفترة المحاسبية. إلا انه يكون جاهز عند

بداية الفترة المحاسبية القادمة و هذا المنتج غير قابل للتخزين أو البيع و قابل للتقييم.

• **الإنتاج المكافئ = عدد الوحدات المنتجة خلال الفترة - عدد الوحدات الجارية بداية المدة محولة إلى تامة + عدد الوحدات الجارية نهاية المدة محولة إلى تامة.**

• **تكلفة إنتاج المنتجات التامة = تكلفة إنتاج الفترة + الإنتاج الجاري بداية المدة - الإنتاج الجاري نهاية المدة**

**2- الإنتاج بالطلبات:** يتم الإنتاج في هذا النظام وفقا لطلبات العملاء.

• تكلفة أو أسعار المنتجات عالية نظرا للتغير الكبير في النوعيات المطلوبة.

• الاختصاص والمهارة الفنية ضروريان للقيام بالتنفيذ.

• التسيير والإنجاز يجريان وفقا لتعليمات وأوامر من المستويات العليا للمسؤولية.

• الإنتاج حسب الطلب يستلزم درجة عالية من مرونة التجهيزات المستعملة.

• كل ما ينتج يباع.

• تكلفة إنتاج الفترة تساوي تكلفة الإنتاج للمنتجات مباعه، أي أن قيمة المخزون تساوي الصفر.

•عامل الطلبية على أساس أنها منتج واحد.

• جدول الأعباء غير المباشرة يخص مجموعة الطلبيات المنجزة خلال الفترة.

• النتيجة التحليلية الإجمالية = النتيجة التحليلية للطلبية + النتائج التحليلية للطلبيات الأخرى.

**3- المنتج النصف مصنع:** إن بعض المؤسسات و نظرا لحجمها تسعى إلى تقسيم منتوجاتها إلى عدة مراحل خلال

عملية الإنتاج حيث كل مرحلة تعطي منتوجا للمرحلة التي تليها ليتم إتمامه. و لهذا قبل حساب تكلفة المنتوجات

التامة يجب حساب تكلفة المنتجات النصف تامة ثم التامة.

**4- الفضلات و المهملات:** قد تتجر عن عمليات الإنتاج فضلات سوف يتم التخلص منها أو إعادة بيعها أو إعادة

استخدامها في العملية الإنتاجية، كما تظهر أيضا منتجات بها عيوب وتعالج معالجة الفضلات.

- الفضلات المتخلص منها: يتم إضافة مصاريف التخلص إلى تكلفة الإنتاج.
  - الفضلات المباعة: تطرح تكلفة إنتاج الفضلات المباعة من تكلفة الإنتاج للمنتج الذي نتجت عنه.  
تكلفة الإنتاج التام = مجموع أعباء الإنتاج - تكلفة إنتاج الفضلات المباعة.
  - تكلفة الفضلات المباعة = سعر البيع المحتمل للفضلات - (هامش الربح + مصاريف التوزيع).
  - الفضلات المسترجعة: وهي الفضلات التي يتم استرجاعها في العملية الإنتاجية.  
تكلفة الإنتاج التام = مجموع أعباء الإنتاج - تكلفة الفضلات المسترجعة.  
تكلفة الفضلات المسترجعة = تكلفة المواد المعوضة - مصاريف المعالجة.
- المهملات أو الإنتاج التالف:** يقصد بالإنتاج المعيب هو أن الوحدات المنتجة لم تصل إلى مستوى الإنتاج المطلوب سواء من الناحية الفنية أو الاقتصادية. وتتم معالجة المهملات مثل عملية معالجة الفضلات.
- 5- المنتجات الثانوية:** "وهي تلك المنتجات التي تتحصل عليها المؤسسة في عملية الإنتاج لمنتج آخر يعتبر أساسياً في هذه العملية، وتشبه أحياناً الفضلات وخاصة عند بيعها.
- تنتج المنتجات الثانوية موازية للمنتجات الأساسية.
  - يمكن اعتبار سعر بيعها كأرباح إضافية ولا تطرح من تكلفة الإنتاج الأساسية.
  - عند استعمالها كمادة أولية في عملية الإنتاج تقيم بتكلفة المواد التي تعوضها.
  - تكلفة إنتاجها تطرح من تكلفة المنتجات الأساسية.
  - تكلفة المنتجات الأساسية = مجموع أعباء الإنتاج - تكلفة إنتاج المنتجات الثانوية.
  - تكلفة إنتاج المنتجات الثانوية = سعر البيع المحتمل - (مصاريف التوزيع + هامش الربح + مصاريف المعالجة).

تطبيق : تنتج وحدة الهضاب المنتج أ التام الصنع في ورشتين.

- الورشة 1: تعالج المادة الاولية م1 للحصول على المنتج ل النصف مصنع .
  - الورشة 2: تعالج المنتج ل النصف مصنع بإضافة المادة الاولية م2 للحصول على المنتج أ التام الصنع .
- فيما يلي المعلومات المتحصل عليها في نهاية شهر ديسمبر 2001.

□ مخزون أول ديسمبر :

- المادة م1: 125 Kg بقيمة إجمالية تقدر بـ : DA: 41435 د
- المادة م2: 180 Kg بقيمة إجمالية تقدر بـ : DA: 15600 د
- المنتج التام أ : 70 وحدة بـ: DA: 34050 الاجمالي.
- المنتج النصف مصنع ل : 60 وحدة بـ: DA: 17436 للإجمالي .
- الانتاج الجاري في الورشة 2 يقدر بـ: DA: 2600

\*مشتريات شهر ديسمبر :

- المادة م1: 325 Kg بـ: 325 DA/ Kg
- المادة م2: 300 Kg بـ: 30 DA/ Kg

\*الانتاج : -إنتجت الورشة 1: 180 وحدة من المنتج نصف المصنع ل باستعمال 380 Kg من المادة م1 والتي أفرزت

فضلات ضائعة قدرت مصاريف رميها بـ: DA: 3000

- أنتجت الورشة 2: 280 وحدة من المنتج التام أ باستعمال 200 وحدة من المنتج النصف مصنع ل و 320 Kg من المادة م2 وقد بقي إنتاج جاري قيمته DA: 5100

□ المبيعات : تم بيع 150 وحدة من المنتج أ بـ : DA: 800 للوحدة.

□ المصاريف المباشرة : - على المشتريات : DA: 2 لكل كلغ مشتري.

- على الانتاج : 1300 ساعة يد عمل بـ DA: 35 للساعة منها 520 ساعة في الورشة 1 والباقي في الورشة 2.

- على التوزيع : DA: 3 لكل وحدة مباعة .

□ الاعباء غير المباشرة :

البيان	أدارة	صيانة	تموين	ورشة 1	ورشة 1	توزيع
م ت. 1	17120	17200	23700	41240	25760	19480
-إدارة	(10)	1	2	2,5	1,5	3
-صيانة	1,5	(10)	2,5	3	2	1
طبيعة وق			Kg مادة أولية مشتراة			

المطلوب : 1\* إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2\* حساب كلفة شراء المادتين م1, م2

3\* حساب كلفة انتاج المنتج نصف مصنع ل

4\* حساب كلفة انتاج المنتج التام أ

5\* حساب النتيجة التحليلية للمنتج أ

ن ص : -42100