

المعالجة المحاسبية للحالات الخاصة في الإنتاج

عند إنتهاء عملية الإنتاج تحصل المؤسسة على المنتجات التامة الصنع أو النهائية، إلى جانب ذلك تتحصل على عناصر أو خصوصيات معينة، تدخل في حساب تكلفة الإنتاج، هي:

1- المعالجة المحاسبية للمنتوج النصف مصنع: وهو منتوج وسيط يدخل في إنتاج منتوج آخر وهو المنتج النهائي مثل العجلات بالنسبة للسيارات، يمكن أن تنتج المؤسسة لوحدها، وفي هذه الحالة تحسب له تكلفة شراء المواد التي استعملت لإنتاجه، وكذا تكلفة إنتاجه، أو قد تقوم المؤسسة بشرائه كمادة أولية من مؤسسة أخرى، وفي هذه الحالة تعامله معاملة المادة الأولية، وفي كلتا الحالتين تضاف تكلفة المنتج نصف المصنع إلى تكلفة المنتج التام وفق الكمية التي استعملت منه.

2- المعالجة المحاسبية للمنتوج الجاري (المنتج قيد التنفيذ): يسمى أيضا بالمنتوج قيد التصنيع ، وهو منتوج لم يصل درجة الإتمام أو الكامل عند نهاية الفترة المحاسبية، فمثلا عند هذه الأخيرة وصلت نسبة انجاز المنتج إلى 70% فنقول عن هذا المنتج بأنه منتوج جاري أو قيد الإنجاز، أين يتم إتمام تصنيعه في بداية الفترة المحاسبية القادمة، إذن هناك نوعين من المنتج الجاري:

*منتوج جاري 1: هو منتوج بقي في الفترة المحاسبية السابقة وسيتم استكمال انجازه في الفترة المحاسبية الحالية، بمعنى مخزون أول مدة من المنتج الجاري.

* منتوج جاري 2: هو منتوج بقي في الفترة المحاسبية الحالية، بمعنى مخزون آخر مدة من المنتج الجاري.

لذا يعالج المنتج الجاري أو قيد الإنجاز بنفس طريقة معالجة المخزون، فإذا كان منتوج جاري 1 يضاف إلى تكلفة الإنتاج التام بما أنه تحمل مجموعة من المصاريف، أما إذا كان منتوج جاري 2 فيطرح من تكلفة الإنتاج التام عند حساب هذه الأخيرة، لأنه سيعمل لتكلفة إنتاج الفترة القادمة، أي:

$$\text{تكلفة الإنتاج التام} = \text{تكلفة الإنتاج} + \text{إنتاج جاري 1} - \text{إنتاج جاري 2}$$

حيث: **تكلفة الإنتاج = تكلفة المواد الأولية المستهلكة + تكلفة اليد العاملة المباشرة + مصاريف غير مباشرة**

مثال: أنتجت المؤسسة في شهر أوت 10000 وحدة من المنتج النهائي حيث تحملت المصاريف التالية: مواد أولية مستهلكة: 60000 دج ، يد عاملة: 20000 دج

مصاريف غير مباشرة: 30000 دج

كما نتج عن العملية الإنتاجية منتوج قيد الإنجاز قدرت تكلفته بـ 4000 دج

المطلوب: حساب تكلفة إنتاج المنتج النهائي.

الحل: حساب تكلفة إنتاج المنتج النهائي

تكلفة الإنتاج = تكلفة المواد الأولية المستهلكة + تكلفة اليد العاملة + مصاريف غير المباشرة

$$= 60000 + 20000 + 30000 = 110000 \text{ دج}$$

تكلفة الإنتاج التام = تكلفة الإنتاج - تكلفة المنتج الجاري 2

$$= 4000 - 110000 = 106000 \text{ دج}$$

3- المعالجة المحاسبية للفضلات والمهملات:

* **الفضلات:** هي بقايا المواد واللوازم المستخدمة في الإنتاج مثل القطع الصغيرة من الخشب في إنتاج الطاولات والكراسي.

* **المهملات:** وهي المنتجات التالفة، أو التي بها عيوب.

تعالج الفضلات والمهملات في 3 حالات هي:

- يتم رميها أو التخلص منها: نظرا لعدم وجود فائدة منها، ونظير ذلك تتحمل المؤسسة مصاريف الرمي، تقوم بإضافتها إلى تكلفة الإنتاج التام، أي:

$$\text{تكلفة الإنتاج التام} = \text{تكلفة الإنتاج} + \text{مصاريف رمي الفضلات والمهملات}$$

- يتم بيعها: في بعض الأحيان تقوم المؤسسة ببيع الفضلات والمهملات الناتجة عن العملية الإنتاجية، مما يسمح لها بالحصول على إيراد، مع تحمل مصاريف بيع هذه الفضلات، لذا يطرح صافي الإيراد المحقق من بيع الفضلات من تكلفة الإنتاج التام عند حساب هذه الأخيرة، أي:

$$\text{تكلفة الإنتاج التام} = \text{تكلفة الإنتاج} - \text{صافي المبيعات من الفضلات والمهملات}$$

حيث: صافي المبيعات من الفضلات والمهملات = المبيعات - مصاريف بيع الفضلات والمهملات

- يتم استرجاعها أو إعادة استعمالها: في كثير من الأحيان تقوم المؤسسة بإعادة استعمال الفضلات والمهملات الناتجة عن العملية الإنتاجية في فترات مقبلة، وفي هذه الحالة تطرح تكلفة الفضلات والمهملات من تكلفة إنتاج الفترة التي نتجت فيها، وفي الفترة المحاسبية التي ستستعمل فيها تضاف تكلفة الفضلات والمهملات إلى تكلفة إنتاج تلك الفترة مع إضافة مصاريف معالجة هذه الفضلات إن وجدت.

مثال: في شهر مارس أنتجت المؤسسة 5000 حدة من المنتج التام، حيث تحملت المصاريف التالية:

مواد اولية مستهلكة: 55000 دج

يد عاملة: 22000 دج

مصاريف غير مباشرة: 19000 دج

كما نتج عن العملية الإنتاجية 3 أنواع من الفضلات والمهملات:

النوع الأول: تم التخلص منه بمصاريف رمي قدرت بـ 1000 دج.

النوع الثاني: تم بيعه بمبلغ 2000 دج مع تحمل مصاريف بيع قدرت بـ 500 دج

النوع الثالث: مسترجع أو يعاد استعماله تقدر تكلفته بـ 1200 دج

المطلوب: حساب تكلفة إنتاج المنتج النهائي.

الحل: حساب تكلفة إنتاج المنتج النهائي

تكلفة الإنتاج التام = تكلفة الإنتاج + مصاريف رمي الفضلات والمهملات - صافي المبيعات من الفضلات والمهملات - تكلفة الفضلات والمهملات المسترجعة

تكلفة الإنتاج = تكلفة المواد الأولية المستهلكة + تكلفة اليد العاملة + مصاريف غير المباشرة

$$\boxed{96000 \text{ دج}} = 19000 + 22000 + 55000 =$$

صافي المبيعات من الفضلات والمهملات = المبيعات - مصاريف بيع الفضلات والمهملات

$$\boxed{1500 \text{ دج}} = 500 - 2000 =$$

$$\boxed{94300 \text{ دج}} = 1200 - 1500 - 1000 + 96000 =$$

4- المعالجة المحاسبية للأغلفة: تعرف الأغلفة بأنها المادة التي تضم أو تحوي المنتج النهائي أو التام، أو البضائع الموجهة للبيع، تنقسم إلى:

4-1- الأغلفة المتداولة: تسمى أيضا بالأغلفة المسترجعة أو غير التالفة، وهي الأغلفة التي تسترجع للمؤسسة عند بيع المنتج، إذ تودع لدى الزبون مقابل مبلغ نقدي كضمان لسلامة هذه الأغلفة، لذا تعتبر هذه الأخيرة من أصول المؤسسة الطويلة الأجل (نتيجة للاستثمار أو المتاجرة بها)، وعليه تضاف تكلفة هذه المصاريف والمتمثلة في قسط الإهلاك إلى تكلفة الإنتاج التام عند حساب هذا الأخير.

4-2-الأغلفة غير المتداولة: تسمى أيضا بالأغلفة غير المسترجعة أو التالفة، وهي الأغلفة التي تباع مع المنتج في آن واحد، مثل زجاجات المياه المعدنية، علب المصبرات،...، لذا تضاف تكلفتها إلى تكلفة إنتاج المنتج التام إذا كان التغليف في ورشات الإنتاج، أما إذا كان التغليف عند البيع أو في قسم البيع، فتضاف تكلفتها إلى سعر البيع.

مثال: أنتجت المؤسسة خلال شهر أبريل 10000 وحدة بتكلفة إنتاج 500 دج للوحدة، حيث استعملت نوعين من الأغلفة، الأول متداول قدرت تكلفته بـ 2500 دج، والثاني غير متداول قدرت تكلفته بـ 2000 دج حيث يتم استعماله عند البيع.

المطلوب: حساب تكلفة إنتاج المنتج النهائي.

الحل: حساب تكلفة إنتاج المنتج النهائي

تكلفة الإنتاج التام = تكلفة الإنتاج + مصاريف الأغلفة المتداولة

أما الأغلفة غير المتداولة فيما أن التغليف عند البيع فإن تكلفتها لا تضاف ولا تطرح من تكلفة الإنتاج التام.

$$\text{تكلفة الإنتاج التام} = 2500 + (500 * 10000) = \boxed{4997500} \text{ دج}$$