

سلسلة (06) تكاليف الإنتاج- مشاكل خاصة

تمرين 1 في 01 أبريل نستخلص من ميزان مراجعة تحليلي حسابات المؤسسة (س)

مخزون المنتج (أ) 300 كغ بـ 77.50 دج

مخزون المنتج (أ) قيد التنفيذ 8 000 دج

خلال شهر أبريل، فإن تصنيع المنتج (أ) تطلب :

- 1 000 كغ من مواد أولية بـ 40 دج - 3 000 ساعة يد عاملة بـ 25 دج

وأعباء المراكز : - تحضير : 5 100 دج - صهر : 3 340 دج - تنقية: 3 800 دج

في آخر الشهر : - أدخل الى المخزن 750 كغ كمنتجات تامة الصنع.

- الحصول على 80 كغ كنفائيات بقيمة 3 دج للكغ

- بقاء منتجات قيد التنفيذ بقيمة 9 000 دج

المطلوب :

1) حساب تكلفة الإنتاج للمنتج (أ) (بالإجمالي وبالوحدة)

2) إعداد حساب مخزون المنتج (أ) وأحسب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة

تمرين 2 المؤسسة (س) تصنع 3 منتجات (ك1)، (ك2)، و(ك3) إنطلاقا من مادتين أوليتين (م1) و(م2) في ثلاث ورشات : التصنيع، التنقية، والإعداد النهائي.

1) في 01 مارس كانت المخزونات بالمخزن كالتالي :

- المادة الأولية (م1) 5 000 كغ بـ 14 دج

- المادة الأولية (م2) 2 800 كغ بـ 19.75 دج

2) وتم شراء خلال شهر مارس :

- المادة الأولية (م1) 4 000 كغ بـ 14.50 دج و 6 000 كغ بـ 14.25 دج

- المادة الأولية (م2) 2 800 كغ بـ 19 دج و 3 100 كغ بـ 19.25 دج

3) الورشة الأولى أستعملت خلال الشهر :

9 000 كغ من المادة (م1)، حيث أن 3 000 كغ للمنتج (ك1) و 4 000 كغ من المادة (م2)، حيث أن 1 500 كغ للمنتج (ك3).

4) الورشة الثانية والثالثة قامتتا بتنقية المنتجات الخامة الآتية من الورشة الأولى وأعطائهما الشكل القابل للتسويق.

نحصل على 300 كغ نفائيات بدون قيمة في تصنيع المنتج (ك1)، و 700 كغ في تصنيع المنتجات الأخرى.

5) سجلنا خلال شهر مارس ساعات اليد العاملة المباشرة التالية :

- الورشة الأولى : 13 500 سا بـ 43 دج، منها 6 400 سا للمنتج (ك1)

- الورشة الثانية : 2 800 سا بـ 43.25 دج، منها 1 200 سا للمنتج (ك1)

- الورشة الثانية : 2 000 سا بـ 44 دج، منها 800 سا للمنتج (ك1)

الورشة الأخيرة هذه قد إستعملت من جهة أخرى بالنسبة للمنتج (ك1) لوازم مستهلكة بقيمة 12 600 دج.

6) بقية الأعباء الأخرى فهي أعباء غير مباشرة التي توزع بين المراكز التالية : تسيير المستخدمين، تسيير المبانى، تسيير العتاد، الخدمات المترابطة، التموين، التصنيع، التنقية،

الإعداد النهائي، التوزيع.

التوزيع الأولي بالنسبة لشهر مارس يعطى حسب كل مركز وحسب الترتيب السابق المجموع التالي للأعباء غير المباشرة : 6 400 دج، 5 720 دج، 8 200 دج، 2 388 دج،

2 119 دج، 21 866 دج، 33 682 دج، 15 112 دج، و 61 588 دج.

التوزيع الثانوي يجب إجراؤه على النحو التالي :

- مركز تسيير المستخدمين : بين المراكز الأخرى وحسب الترتيب المعطى : 10% ، 5% ، 5% ، 10% ، 20% ، 15% ، و 15% ،
- مركز تسيير المباني : 1/5 لمركز تسيير العتاد، 1/10 لمركز الخدمات المترابطة، 1/4 للورشة (1)، 1/4 للورشة (2)، 2/15 للورشة (3)، و 1/15 لمركز التوزيع.
- مركز تسيير العتاد : بين الورشات بالتناسب مع عدد ساعات-آلات التي حددت 8 000 ، 6 000 ، و 10 000.
- مركز الخدمات المترابطة : بين مركزي التموين والتوزيع بالتناسب مع العددين 4 و 7.

وحدات العمل ووعاء النفقة للمراكز الرئيسية هي كالتالي :

- التموين :	كغ مادة أولية مشتراة		
- التصنيع :	ساعة-آلة	2 500 للمنتوج (ك ₁)،	3 500 للمنتوج (ك ₂)،
- التتقية :	ساعة-آلة	2 000 للمنتوج (ك ₁)،	3 000 للمنتوج (ك ₂)،
- الإعداد النهائي :	كغ منتوج تام الصنع		
- التوزيع :	تكلفة الإنتاج.		

- المطلوب :**
- (1) تقديم التوزيع الثانوي للأعباء غير المباشرة وحساب تكلفة وحدات العمل ومعدل النفقة.
 - (2) حساب تكاليف شراء المواد.
 - (3) تقديم حسابات المخزون للمواد.
 - (4) حساب تكلفة إنتاج المنتج (ك₁) عند الخروج من ورشة الإعداد النهائي. أحسب تكلفة إنتاج الكغ من المنتج (ك₁).

تمرين 03 مصنع يشمل على ثلاث ورشات تصنيع :

- الورشة (1) : تعالج المادة الأولية الوحيدة (م) وتحصل على منتج نصف مصنع الذي يخزن مؤقتا.
- الورشة (2) : تحول المنتج نصف المصنع إلى منتج تام الصنع (ك)، والتحويل يعطي أيضا منتوجا فرعيا خاما (ف).
- الورشة (3) : تعالج المنتج الفرعي الخام حتى يصبح قابلا للتسويق.

المؤسسة تمسك محاسبة تحليلية مستقلة التي تسمح بتحديد في كل شهر ما يلي :

- تكلفة شراء المادة الأولية (م)
- تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع
- تكلفة إنتاج المنتج تام الصنع (ك)
- وتعطي بصفة مستمرة ودائمة جردا للمخزونات.
- وفيما يخص المنتج الفرعي (ف) فإنه يتم تقييمه بسعر البيع المحتمل، هذا السعر تخفض منه أعباء التحويل في الورشة (3) والأعباء المحتملة للتوزيع. والفرق يعتبر كتخفيض من تكلفة إنتاج المنتج الرئيسي (ك).

كل الإخراجات من المخزون تقيم بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للشهر بإضافة مخزون أول المدة.

في 01 جانفي كانت المخزونات كالتالي :

- المادة الأولية (م)	20 طن ب 45 دج للطن
- اللوازم المستهلكة	2 500 دج
- المنتج نصف المصنع	8 طن ب 1 000 دج للطن
- المنتج تام الصنع (ك)	5 طن ب 2 150 دج للطن
- المنتج الفرعي (ف)	لا شيء

لا يوجد هناك إنتاج قيد التنفيذ في الورشتين (1) و(3) بينما يوجد إنتاج قيد التنفيذ في الورشة (2) بمبلغ 1 800 دج.

عمليات شهر جانفي يمكن تلخيصها على النحو التالي :

- مشتريات المادة الأولية (م)	100 طن ب 46 دج للطن
- مشتريات اللوازم المستهلكة	4 000 دج
- اليد العاملة المباشرة :	الورشة (1) 3 200 دج
	الورشة (2) 1 500 دج
	الورشة (3) 500 دج

500 دج	التموين	- أعباء المراكز :
6 000 دج	الورشة (1)	
2 000 دج	الورشة (2)	
100 دج	الورشة (3)	
1 250 دج	التوزيع	

أعباء التموين تخص مشتريات المواد الأولية فقط.

وضع تحت التحويل في الورشة (1) : 60 طن من المادة الأولية (م) و1 000 دج من اللوازم المستهلكة. وتنتج الورشة 12 طن من المنتج نصف المصنع، ولا يوجد هناك إنتاج قيد التنفيذ في 01/31.

وضع تحت التحويل في الورشة (2) : 10 طن من المنتج نصف المصنع و1 500 دج من اللوازم المستهلكة. وتنتج الورشة 7 طن من المنتج تام الصنع (ك) و1.5 طن من المنتج الفرعي الخام (ف). بقي في 01/31 إنتاج قيد التنفيذ بقيمة 1 000 دج.

الورشة (3) تعالج المنتج الفرعي الخام المصنع في الورشة (2) وتحصل على 1 طن من المنتج الفرعي القابل للتسويق والمخزن (سعر البيع المحتمل 1 000 دج، أعباء التوزيع تقدر بـ 10 % من سعر البيع). لا يوجد هناك إنتاج قيد التنفيذ في الورشة (3) في 01/31. مبيعات شهر جانفي : 8 طن من المنتج (ك) بـ 2 500 دج للطن.

المطلوب : 1) حساب ما يلي :

- تكلفة شراء المواد الأولية
 - تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع
 - تكلفة إنتاج المنتج تام الصنع (ك)
 - التكلفة النهائية للوحدات من المنتج (ك) المباع
 - النتيجة التحليلية للمنتج تام الصنع (ك)
- (2) تقديم حسابات المخزون للمواد الأولية، اللوازم المستهلكة، المنتج نصف المصنع، المنتج التام (ك)، والمنتج الفرعي (ف).