

## محاسبة المواد

الهدف من الدرس : التعرف على مفهوم الجرد و ظرفه  
المدة اللازمة لدراسته : 3 ساعات  
الدرس الذي ينبغي مراجعته : الدرس السابق  
المراجع : إن أمكنك الحصول عليها  
أي كتاب أو مجلة تتناول هذا  
الموضوع من قريب أو من بعيد

## تصميم الموضوع

- تمهيد :

1. أنواع المخزونات.
2. حركات المخزونات.
3. تمرين تطبيقي.
4. حساب المنتجات التامة الصنع.
5. حساب المنتجات قيد التنفيذ.
6. حساب المنتجات نصف مصنعة

## تمهيد :

حتى لا تتوقف المؤسسة عن عملها و حتى لا يتمّ تضييع الوقت نتيجة النتيجة التوقّفات، تقوم المؤسسة بتسيير مخزوناتها تسييرا جيدا، يتطلّب منها العناية الكبيرة، و يجب أن يكون المخزون الأدنى كاحتياطي لمواجهة أيّ طارئ، و من أجل التسيير الحسن تتبع المؤسسة بدقة الأسلوبين التاليين :

- الجرد المستمر و هو عملية قيد تسجيل حركات المخزون من دخول و خروج يوما بيوم وفي كل لحظة تقع فيه الحركة.
- الجرد المتناوب و هو عملية إحصاء دوري أي من فترة إلى فترة أخرى للمخزونات من أجل معرفة قيمتها المتبقية مخزون آخر المدة و يرمز له (مخ<sup>2</sup>) ( و نجده بالطريقة التالية :

مخزون آخر المدة (مخ<sup>2</sup>) = مشتريات + مخزون أول المدة) - مواد و لوازم مستهلكة.  
إنّ الجرد المستمر يعتمد على الوثائق المحاسبية لذلك يستلزم تنظيما خاصا في المخزون و إعداد حركات المخزون و هو يعتبر محاسبي في حين أنّ الجرد المتناوب يسمّى بالجرد العيني، و يعتمد على معرفة الكميات و قيمتها. و إنّ القيام بعملية الجرد يسمح للمؤسسة بمراقبة مخزوناتها من المواد، فما هي أنواع المخزونات ؟

## 1- أنواع المخزونات :

- المواد الأولية ( مواد و لوازم)
- مخزون لدى الآخرين
- مخزون البضائع
- منتجات تامة
- منتجات نصف مصنّعة
- منتجات قيد التنفيذ.
- فضلات و مهملات-

## 2- حركات المخزونات :

تعتمد المخزونات على طريقتين:

أ - دخول المخزونات (إدخالات).

ب- خروج المخزونات (إخراجات).

### أ - تقييم الإدخالات :

يمكن أن نقيم الإدخالات للمخزونات حسب تكلفة الشراء التي تضم أي :

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء + مصاريف التخزين.

### ب- تقييم الإخراجات :

لتقييم الإخراجات :

لتقييم الإخراجات عدة طرق نذكر منها :

### 1- طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة الواحدة

$$\sum (\text{الكميات} \times \text{السعر})$$

تكلفة وسيطة مرجحة =

$$\frac{\sum \text{الكميات}}{\sum \text{الكميات}}$$

• التكلفة الوسيطة المرجحة بعد كل إدخال :

تعتمد هذه الطريقة على حساب التكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة الواحدة بعد كل إدخال ، و هذا من أجل تقييم الإخراجات الجديدة. و يمكن إيجادها بإستعمال القانون الآتي :

التكلفة الوسيطة المرجحة بعد كل إدخال = كلفة الإدخالات الموجودة + كلفة الإدخالات الجديدة (مقسومة على)

كمية الإدخالات الموجودة + كمية الإدخالات الجديدة.

• التكلفة الوسيطة المرجحة مع الأخذ بعين الإعتبار المخزون الأول (مخ<sub>1</sub>):

تؤخذ بعين الإعتبار تكلفة مخزون أول مدة مع تكلفة إدخالات الفترة (إدخالات جديدة).

• التكلفة الوسيطة المرجحة مع الأخذ بعين الإعتبار المخزون الأول مخ<sub>1</sub> =

كلفة إدخلات الفترة + كلفة مخزون أول المدة (مقسومة على)

كمية إدخلات الفترة + كمية مخزون أول المدة.

- التكلفة الوسيطة المرجحة بدون إضافة مخزون أول المدة : ت .و . م بدون  
كلفة إدخلات الفترة  
إضافة مخ<sub>1</sub> =  
كمية إدخلات الفترة

### 3 - تمرين تطبيقي

لتكن لديك المعلومات التالية حول حركات المخزون للمنتوج (س) خلال فترة شهر  
ماي كالتالي.

- رصيد أول المدة (مخ<sub>1</sub>) في 19×/5/1 = 1600 وحدة ب : 2,2 دج للوحدة.
- في 19× /5/3 إدخال 500 وحدة ب 2,25 دج للوحدة.
- في 19× /5/4 إخراج 1800 وحدة.
- في 19× /5/6 إدخال 1200 وحدة ب 2,15 دج للوحدة
- في 19×/ 5/7 إخراج 700 وحدة.
- في 19× /5/13 إدخال 1200 وحدة ب 2,16
- في 19×/5/14 إخراج 2000 وحدة
- في 19×/5/19 إدخال 2000 وحدة ب 2,18 دج.
- في 19×/5/20 إخراج 800 وحدة.

**المطلوب :**

حدّد قيم إخراجات الفترة بطريقة التكلفة الوسيطة المرجحة ثم صوّر جدولاً  
لبطاقة المخزون بحيث تظهر فيه الإدخالات و الإخراجات و الرصيد.

**الحلّ :**

في 19×/5/1 : الرصيد = 1600 × 2,2 = 3520 دج

في 19×/5/3 : الإدخالات : 500 × 2,25 = 1125 دج.

الرصيد بعد الإدخال = 1600 + 500 = 2100 وحدة.

في 19×/5/4 : الإخراجات 1800 وحدة. لا بدّ من حساب التكلفة.

الوسيطية بعد كل إدخال و هذا من أجل تقييم الإخراجات

∴ ت.و.م.ب.ك.إ =

كلفة الإدخالات الموجودة + كلفة الإدخالات الجديدة (مقسومة على)

كمية الإدخالات الموجودة + كمية الإدخالات الجديدة

$$\frac{2,25 \times 500 + 2,2 \times 1600}{500 + 1600} =$$

$$500 + 1600$$

$$\frac{1125 + 3520}{500 + 1600} =$$

$$500 + 1600$$

$$= 2,21 \text{ دج.}$$

∴ الإخراجات في 5/4 : 1800 × 2,21 = 3978 دج

∴ الرصيد بعد الإخراج : 1800 - 2100 = 300 وحدة ب 2,25 دج

- في 5/6 : إدخال : 1200 × 2,15 = 2580 دج.

الرصيد الجديد 1200

- في 5/7 : إخراج 700 وحدة

$$+ 1500 = 300 \text{ وحدة.}$$

$$\frac{2,15 \times 1200 + 2,25 \times 300}{1200 + 300} = \text{ت.و.م.ب.ك.إ} =$$

$$\frac{2580 + 675}{1200 + 300} =$$

$$1200 + 300$$

$$= \frac{3255}{1500} = 2,17 \text{ دج}$$

الإخراجات في 5/7 : 700 × 2,17 = 1519 دج.

الرصيد بعد الإخراج : 700 - 1500 = 800 وحدة ب 2,15 دج

في 5/13 : إدخال : 1200 × 2,16 = 2592 دج

الرصيد بعد الإدخال : 800 + 1200 = 2000 وحدة

الإخراجات في 5/14 : 2000 وحدة.

$$\frac{2,16 \times 1200 + 2,15 \times 300}{1200 + 800} = \text{ت.و.م.ب.ك.إ} =$$

$$1200 + 800$$

$$\frac{2592 + 1750}{2000} =$$

$$2000$$

$$2,156 \text{ دج} = \frac{4312}{2000} =$$

∴ الإخراجات :  $2,156 \times 2000 = 4312 \text{ دج}$ .

- الرصيد :  $0 = 2000 - 2000$

بعد الإخراج :

- في 19/5 إدخال  $4360 = 2,18 \times 2000$

- في 20/5 الإخراج  $1664 = 2,18 \times 800 \text{ دج}$ .

جدول بطاقة المخزون يظهر كالتالي :

| الرصيد |       |        | الإخراجات |       |        | الإدخالات |       |        | التاريخ |
|--------|-------|--------|-----------|-------|--------|-----------|-------|--------|---------|
| القيمة | الثمن | الكمية | القيمة    | الثمن | الكمية | القيمة    | الثمن | الكمية |         |
| 3520   | 2,2   | 1600   |           |       |        |           |       |        | 19×/5/1 |
|        |       |        |           |       |        | 1125      | 2,25  | 500    | /5/3    |
| 675    | 2,25  | 300    | 3978      | 2,21  | 1800   |           |       |        | /5/4    |
|        |       |        |           |       |        | 2580      | 2,15  | 1200   | /5/6    |
| 1720   | 2,15  | 800    | 1519      | 2,17  | 700    |           |       |        | 5/7     |
|        |       |        |           |       |        | 2592      | 2,16  | 1200   | 5/13    |
| /      | /     | 0      | 4312      | 2,156 | 240    |           |       |        | /5/14   |
| 2616   | 2,18  | 1200   | 1744      | 2,18  | 800    | 4310      | 2,18  | 2000   | /5/19   |

#### 4- حساب المنتجات التامة الصنع حـ' 35 :

تكلفة الإنتاج و هي عبارة عن جميع المصاريف المستحقة على منتج معين حتى وصوله إلى المرحلة النهائية من الإنتاج أي المرحلة التي تسبق عملية البيع، و بالتالي فهي تشمل المواد الأولية المستهلكة و مصاريف اليد العاملة المباشرة و المصاريف الخاصة بالإنتاج حسب المعادلة التالية :

تكلفة الإنتاج = تكلفة الشراء + مصاريف اليد العاملة + مصاريف أخرى خاصة بالبيع.

## 5- حساب منتوجات قيد التنفيذ 'ح' 34 :

و هي منتوجات وصلت إلى نسبة مئوية معيّنة من الإنتاج.  
تكلفة الإنتاج قيد التنفيذ = تكلفة الإنتاج الإجمالي - تكلفة الإنتاج التام.  
إنّ الإنتاج قيد التنفيذ يعتبر كآخر مدة في نهاية السنة المالية، و يعتبر أول مدة في بداية السنة المالية الموالية لأنّ منتجات قبل التنفيذ في بداية السنة تعتبر منتوجات قيد التنفيذ في أول المدة.  
تكلفة الإنتاج التام = تكلفة الإنتاج الإجمالي + تكلفة منتوجات التنفيذ أول المدة - منتوجات قبل التنفيذ آخر المدة

## 6- حساب منتوجات نصف مصنعة 'ح' 33 :

هي منتجات وصلت إلى مرحلة 50% من الإنتاج و تحتاج إلى نفس النسبة حتى تصبح تامة.

2- طريقة نفاذ المخزون : تتطلّب هذه الطريقة ترتيبا خاصاّ للادخالات و هذا من أجل حساب الكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة , و تنقسم إلى طريقتين.

### أ - الواردة أولاً يصرف أولاً FIFO

ترتب الإدخالات حسب أولوية دخولها إلى المخزن عند الإخراج.  
يتبع ما يلي :

مبدأ أول إدخال (أول رصيد إن وجد) بقيمة تكلفة إدخاله (كلفة الشراء، كلفة الإنتاج ) و لا نبدأ في إخراج الإدخال الثاني إلا إذا نفذ أول إدخال أو المخزون.  
إنّ الإخراج الثاني يكون على أساس تكلفة إدخاله وهكذا تتم العملية.

### ب- الوارد أخيراً يصرف أولاً LIF

ترتب جميع الإدخالات حسب أولوية دخولها إلى المخزن عند الإخراج يتبع ما يلي :  
نبدأ بأخر إدخال بقيمة تكلفة إدخاله ثم الذي قبله و هكذا بإستمرار حتى نصل إلى رصيد أول مدة الذي يعتبر آخر إخراج .

## تمرين :

- الرصيد في 19../01/02 : 100 وحدة ب 19 دج.  
 الرصيد في 19../01/08 : إدخال 50 وحدة ب 20 دج.  
 الرصيد في 19../01/15 : إخراج 30 وحدة ب 19 دج.  
 الرصيد في 19../01/16 : إخراج 50 وحدة ب 19 دج  
 الرصيد في 19../01/18 : إدخال 80 وحدة بسعر 22 دج.  
 الرصيد في 19../01/25 : إخراج 70 وحدة.  
**المطلوب :** قيم الإخراجات بطريقة  $\emptyset$  LIF.

| الرصيد |    |     | الإخراجات |    |    | الإدخالات |    |    | التاريخ |
|--------|----|-----|-----------|----|----|-----------|----|----|---------|
| 1900   | 19 | 100 | -         | -  | -  | 1000      | 20 | 50 | 01/02   |
| -      | -  | -   | 570       | 19 | 30 |           |    |    | 01/08   |
| -      | -  | -   | 950       | 19 | 50 |           |    |    | 01/15   |
| 1760   | 22 | 80  | -         | -  | -  | 1760      | 22 | 80 | 01/16   |
|        |    |     | 380       | 19 | 76 |           |    |    | 01/18   |
|        |    |     | 1000      | 20 | 50 |           |    |    |         |

## فضلات و مهملات

الفضلات هي النفاية من العملية الإنتاجية من المواد الأولية كقطع القماش الصغيرة الباقية نتيجة التفصيل، و النجارة الناتجة عن عملية قطع الخشب و القطع الصغيرة من الخشب غير الصالحة. و يمكن معالجة الفضلات بطريقتين :

**1. فضلات لا قيمة لها :** وهي تلك الفضلات التي ترمى و لا تباع و بالتالي فهي تزيد من تكلفة الإنتاج بمقدار مصاريفها الناتجة عن عملية التجميع و التشحين و النقل.

تكلفة الإنتاج الإجمالية = تكلفة إنتاج المصنوع + رمي الفضلات.

**2. فضلات لها قيمة :** و يمكن تمييز حالتين :

أ - إمكانية بيع هذه الفضلات.

ب- إمكانية إستعمالها مرة أخرى.



أ/ إمكانية الفضلات المباعة : هي تلك الفضلات أو النفايات الناتجة عن العملية الإنتاجية و التي يمكن بيعها و بالتالي تخفض من تكاليف الإنتاج بمقدار بيعها :  
 تكلفة إنتاج المصنوع = تكلفة إنتاج إجمالية - الفضلات المباعة.  
 ب/ الفضلات المسترجعة و هي تلك الفضلات التي يمكن إستخدامها مرة أخرى في العملية الإنتاجية حيث تعتبر مواد أولية.  
 تكلفة إنتاج المنتج = تكلفة الإنتاج الإجمالية - فضلات مسترجعة قبل المعالجة.  
 و لكن هذه الفضلات المسترجعة تدخل في العملية الإنتاجية المقبلة كمواد أولية بعد معالجتها، و هذا يتطلب مصاريف المعالجة و بالتالي فإن الفضلات المسترجعة التي تدخل في العملية الإنتاجية المقبلة تتطلب أيضا مصاريف المعالجة بالإضافة إلى قيمتها. فالفضلات المسترجعة بعد المعالجة = المواد الأولية المتوفرة + مصاريف المعالجة.

#### تمرين :

لإنتاج منتج معين و ليكن أ تطلب 4500 دج للمواد الأولية و 3300 دج لليد العاملة و بلغت المصاريف الأخرى 11000 دج و تحصلنا بعد ذلك على نفايات (فضلات) يمكن إستخدامها في العملية الإنتاجية بلغت 10% من المواد الأولية، و أنه بعد معالجتها نقصت قيمتها 20% و كانت قيمتها بعد المعالجة تساوي 4500 دج .

- أوجد تكلفة إنتاج المنتج أ إذا علمت أن مصاريف المعالجة بلغت 80 دج.

| المبلغ       | البيان                  |
|--------------|-------------------------|
| 4500         | مواد أولية مستعملة      |
| 3300         | مصاريف يد عاملة مباشرة  |
| 11000        | مصاريف إنتاج أخرى       |
| 360          | فضلات " قبل المعالجة "  |
| <b>18440</b> | <b>ت إنتاج المنتج أ</b> |

$$\text{قيمة الفضلات المسترجعة : } 4500 \times \frac{10}{100} = 450 \text{ دج}$$

قيمة الفضلات المسترجعة الحقيقية بعد المعالجة :

$$90 \text{ دج قيمة الفضلات.} = \frac{20}{100} \times 450$$

القيمة الحقيقية هي  $450 - 90 = 360$  دج  
 الفضلات المسترجعة بعد المعالجة = 440  
 الفضلات المسترجعة قبل المعالجة =  $440 - 80 = 360$  دج.

## المهملات

المهملات هي تلك المنتجات التامة الصنّع أو النصف مصنّعة التي ظهر فيها عيب أثناء العملية الإنتاجية أي أنها لم تطابق المقاييس المحددة لها، و يمكن معالجتها ضمن تكلفة إنتاج المنتج الأساسي بنفس الطرق التي سلكتهاها.

أ/ مهملات ضائعة (لا قيمة لها) : تؤدي إلى زيادة تكلفة المنتج الأساسي بمصاريف رميها.

تكلفة إنتاج المنتج = تكلفة إنتاج إجمالية + رمي المهملات الضائعة.

ب/ مهملات مباعّة (لها قيمة) : تؤدي إلى تخفيض تكلفة إنتاج المنتج الأصلي بقيمة تكلفة إنتاج المهملات.

تكلفة إنتاج المنتج الأساسي = تكلفة الإنتاج الإجمالية - تكلفة إنتاج المهملات المباعّة .

## تمرين :

قامت مؤسسة لإنتاج منتج ما و تطلب لهذا مواد أولية 18000 دج. و يد عاملة مباشرة 15000 دج و مصاريف الإنتاج الأخرى 11000 دج. و ترتب عن هذه و العملية تكون مهملات يمكن بيعها بـ 7000 دج مع العلم أن معدل الربح و مصاريف التوزيع معا بلغت 30%. أوجد تكلفة إنتاج المنتج الأصلي.

| المبيعات - (الربح + مصاريف التوزيع) = | أ     | البيان                 |
|---------------------------------------|-------|------------------------|
| تكلفة إنتاج                           | 18000 | مواد أولية مستعملة     |
| تكلفة إنتاج المنتج الثانوي            | 15000 | مصاريف اليد العاملة    |
| $4900 = \frac{70 \times 7000}{100}$   | 11000 | مصاريف إنتاج أخرى      |
|                                       | 4900  | تكلفة الإنتاج المهملات |
|                                       | 39100 | تكلفة إنتاج أ          |

ح/ المهملات المسترجعة : و هي تلك المهملات التي يمكن إدخال تعديلات طفيفة عليها لإزالة العيب الموجود فيها و بالتالي فهي تؤدي إلى رفع تكلفة الإنتاج بمقدار مصاريف المعالجة تكلفة الإنتاج المهملات المسترجعة = تكلفة الإنتاج الإجمالية + مصاريف معالجة المهملات المسترجعة.

تمرين :

إنتاج منتج ما تطلب 50 كلغ من المواد الأولية بـ 20 دج للكلغ و 50 ساعة يد عاملة بـ 50 دج للساعة و مصاريف إنتاج أخرى بـ 10000 دج و نتج عن العملية الإنتاجية مهملات تم معالجتها بإضافة 10 كلغ من المواد الأولية و 8 ساعات يد عاملة و مصاريف أخرى قدرت بـ 2000 دج.

تكلفة الإنتاج.

| البيان                             | مبلغ أ |
|------------------------------------|--------|
| مواد ولوازم مستهلكة $20 \times 50$ | 1000   |
| يد عاملة مباشرة $50 \times 50$     | 2500   |
| مصاريف الإنتاج الأخرى              | 10000  |
| تكاليف إنتاج                       | 13500  |
| مواد أولية إضافية $20 \times 10$   | 200    |
| يد عاملة إضافية $50 \times 8$      | 400    |
| م إنتاج إضافي                      | 2000   |
|                                    | 16100  |

## تكلفة إنتاج المنتوجات التامة الصنع

تكلفة الإنتاج هي عبارة عن جميع المصاريف المنفقة على منتج معين حتى وصوله إلى مرحلة نهائية في الإنتاج و هي المرحلة التي تسبق عملية البيع، و نجد تكلفة الإنتاج :

تكلفة الإنتاج : المواد الأولية المستعملة + اليد العاملة + م.أخرى خاصة بالإنتاج.  
تكلفة إنتاج المنتوجات التامة الصنع مع وجود منتوجات قبل التنفيذ ( إنتاج جاري) في آخر المدة.

تكلفة إنتاج المنتج التام = تكلفة إنتاج الإجمالية - تكلفة إنتاج المنتج الجاري لآخر مدة.

تكلفة إنتاج المنتج التام = التكلفة الإجمالية + ت الإنتاج الجاري لأول المدة - ت إنتاج جاري لآخر المدة

### تمرين :

إليك المعلومات التالية المستعملة في عملية الإنتاج مواد أولية م 1 : 600 كغ ب 20 دج للكغ الواحد. يد عاملة مباشرة : 180 ساعة ب 80 دج للساعة و مصاريف غير مباشرة :

الورشة 1 : 25000 دج، الورشة 2 : 20000 دج.

و كانت تكلفة الإنتاج الجاري عند بداية إنتاجه : 1800 دج و إنتاج جاري في آخر المدة بلغ 6% من تكلفة الإنتاج الإجمالية.

صوّر جدول تكلفة الإنتاج.

" نجد الجدول إلى الحل إلا بعد أن تقوم بالعمل شخصيا "

### تكلفة الإنتاج

| المبلغ       | البيان                      |
|--------------|-----------------------------|
|              | مواد أولية مستعملة          |
| 12000        | م 1 : 600 × 20              |
| 20000        | م 2 : 800 × 25              |
|              | يد عاملة مباشرة :           |
| 9000         | 50 × 180                    |
|              | مصاريف غير مباشرة           |
| 25000        | ورشة 1                      |
| 20000        | ورشة 2                      |
| 18000        | + إنتاج جاري في بداية المدة |
| 5160         | - إنتاج جاري في نهاية المدة |
| <b>98840</b> |                             |

## تمرين :

مؤسسة تشتغل حسب الطلبيات المقدمة لها. إليك المعلومات الخاصة بها المتعلقة بالفصل الأول من سنة 1988. جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

| توزيع            | ورشة 3                   | ورشة 2     | ورشة 1                   | مخازن | صيانة | إدارة |              |
|------------------|--------------------------|------------|--------------------------|-------|-------|-------|--------------|
| 23000            | 17240                    | 17330      | 22120                    | 10145 | 10120 | 25170 | محاسبة عامة  |
| %10              | %20                      | %20        | %20                      | %10   | %10   | %10   | عناصر إضافية |
| 2                | 5                        | 3          | 4                        | 2     | 3     | 2     | أ.غ معتبرة   |
| %25              | %20                      | %20        | %20                      | %5    | %10   | 100%- | Σ ت II       |
| %10              | %20                      | %25        | %30                      | %15   | 100%- |       |              |
| 3                | 2                        | 3          | 4                        | -     | 3     |       | وحدة القياس  |
| 100 دج<br>من ربح | ساعة يد<br>عمل<br>مباشرة | س ع<br>آلة | ساعة يد<br>عمل<br>مباشرة |       |       |       |              |

و من جهة أخرى نعلم أن الطلبية (235) هي تحت التنفيذ في الورشة 3 و تبلغ تكلفة الإنتاج في بداية النشاط 1800 و أن ط و 23 غير تامة. وإذا علمت أن العناصر الإضافية تقدر بـ 220000 دج سنويا و يصب منها 10% فقط أما الأعباء الغير معتبرة فتبلغ 12000 و هي فصيلة ، و إليك أيضا العناصر التالية :

| سعر البيع | تكاليف اليد العاملة المباشرة | عدد وحدات القياس الأقسام الإنتاجية |          |          | مواد أولية مستعملة | الطلبيات |
|-----------|------------------------------|------------------------------------|----------|----------|--------------------|----------|
|           |                              | الورشة 3                           | الورشة 2 | الورشة 1 |                    |          |
| 43600     | 12300                        | 480                                | -        | -        | -                  | 235      |
| 72100     | 20000                        | 700                                | 1000     | 1450     | 6000               | 236      |
| 55300     | 12400                        | 820                                | 700      | 1200     | 4200               | 237      |
| 47000     | 12300                        | 400                                | 900      | 750      | 5500               | 238      |
| -         | -                            | -                                  | 400      | 600      | 7800               | 239      |
| 218000    | 57000                        | 2400                               | 3000     | 4000     | 23500              |          |

- أحسب سعر التكلفة لكل طلبية و النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية.  
**المنتجات الثانوية :**

هي تلك المنتجات التي نتحصل عليها نتيجة القيام بعملية أساسية لمنتوج أساسي. و المنتجات الثانوية تستعمل في العملية الإنتاجية و يمكن حساب تكاليف المنتجات الثانوية كما يلي :

**1/ الطريقة المباشرة :** تعتمد هذه الطريقة على إيجاد قيمة تكاليف المنتجات الثانوية و ذلك بطرح الربح و مصاريف التوزيع في المبيعات و كذلك المصاريف الإضافية الأخرى مثل مصاريف المعالجة و التحويل.

من أجل إنتاج منتوجين أساسيين أ و منتوج ثانوي س كانت المصاريف كما يلي :  
يد عاملة 6750 دج مصاريف غير مباشرة 21000 دج

مواد أولية 26235 دج و تحصلنا على 210 وحدة من أ و على 2280 وحدة من س. كما كلفت المعالجة ل : س 900 دج و قدر الربح و مصاريف التوزيع 20% من سعر البيع. و إذا علمت أن سعر البيع المحمل للمنتجات الثانوية 9 دج. أوجد تكاليف الإنتاج الأساسي.

تكلفة الإنتاج = أ

| البيان                      | أ     |
|-----------------------------|-------|
| ت ش م م                     | 26235 |
| يد عاملة مباشرة             | 6750  |
| م ع م                       | 21000 |
| تكلفة إنتاج المنتوج الثانوي | 15516 |
| ت إنتاج المنتوج أ           | 38469 |

**2/ الطريقة الثانية :** و هي طريقة التوزيع المتناسب من أجل استخراج قيمة تكلفة الإنتاج للمنتجات الثانوية و الرئيسية يجب استخراج الأعباء المناسبة لكل منتوج، و هذا و الطريقة تعتمد على معرفة المعلومات التالية :

ثمن بيع الوحدة الواحدة و قيمة الربح و مصاريف التوزيع في كل وحدة و الكمية المتبقية حتى نستطيع توزيع التكاليف الإجمالية على أساس الأعداد المتناسبة.

**تمرين :**

تصنع مؤسسة منتوجين أ أساسي و ب ثانوي و قد بلغت تكاليف المنتوجين كما يلي :

17080 دج مواد أولية و 8140 يد عاملة مصاريف قسم الإنتاج 5465 و قدرّت الكمية المتبقية من أ 8000 وحدة و من ب 1600 وحدة و سعر البيع المتحمل 5 دج ل : أ و 2 دج ل : ب و قدرّت مصاريف البيع و الربح ب 20% ل : أ و 15 % ل : ب.  
أحسب تكلفة الإنتاج ل : أ و ب بطريقة التوزيع المتناسب.

| البيان                         | أ                  | ب                     |
|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| سعر البيع                      | 5                  | 2                     |
| الربح و مصاريف التوزيع         | $1 = 0,2 \times 5$ | $0,3 = 0,15 \times 2$ |
| ت إنتاج الوحدة الواحدة         | 4                  | 1,7                   |
| الكمية المنتجة                 | 8000               | 1600                  |
| <b>تكلفة الإنتاج الإجمالية</b> | <b>32000</b>       | <b>2720</b>           |