



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة ابو بكر بلقايد-تلمسان-
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير



محاضرات مقياس : محاسبة التسيير
موجهة لطلبة السنة الثانية ليسانس
قسم العلوم التجارية

الدكتورة :فاندي نزيهة

السنة الجامعية 2024-2025

المحور الثالث (تابع): حالات خاصة عن تكاليف الإنتاج

: حالات خاصة عن تكاليف الإنتاج

رأينا أن حساب تكلفة الإنتاج بطريقة التكاليف الحقيقية تمر بعدة مراحل أولها التمييز بين المصاريف المباشرة و الغير المباشرة ثم حساب التكاليف لكل منتج على حدى، إلا أنه نجد في الواقع عدة عوامل تدخل في تحديد تكلفة الإنتاج و منها:

(1)- هناك بعض المنتجات تمر على أكثر من مرحلة إنتاج، مثل معالجة القطن للحصول على خيوط ثم الخيوط للحصول على قماش. و بعد ذلك الحصول على ملابس جاهزة؛ فهذه العملية تنقسم إلى مرحلتين المرحلة الأولى تعطي منتجات نصف مصنعة تكون كمواد أولية لإنتاج منتجات تامة في مرحلة ثانية.

(2)- عند إنتهاء الدورة الإنتاجية عادة تحصل المؤسسة في الورشات الإنتاجية بالإضافة إلى المنتجات التامة الصنع على بعض العناصر مثل:

- أ- منتجات قيد التنفيذ و هي التي انطلقت المؤسسة في انتاجها و لم تنته منها نهائيا و لم تعطي منتج 1/2 مصنع و لا تام الصنع.
- ب- منتجات غير صالحة للبيع العادي لأن فيها عيوب طرأت عليها في عمليات الانتاج و تدعى بالمهملات.
- ج- قطع أخرى ناتجة عن النشاط الأساسي للمؤسسة مثل البقايا الناتجة عن عملية الإنتاج خاصة بالنسبة للمنتجات التي تستوجب التقطيع أو التفصيل أو الطعن...إلخ.
- (3)- في حالة انتاج المؤسسة لعدة عناصر غير متشابهة أو في فترات مختلفة نسبيا فيجب حساب تكلفة انتاج لكل نوع على حدى، ما يسمى بطريقة الطلبات.

(I)- المنتجات النصف مصنعة:

تختلف المؤسسات في حجم انتاجها و نوع فرعها فالمؤسسات ذات الحجم الكبير و الأكثر استعمال للتكنولوجيا تسعى إلى تقسيم عملية انتاجها إلى عدة مراحل فترتبط عملية الإنتاج بحيث كل مرحلة تعطي منتج منتهي لهذه المرحلة و يعتبر كمادة أولية لإنتاج منتج آخر تام أو غير تام في مرحلة أخرى، أي أنه المنتج الذي نتحصل عليه في المرحلة الأولى للإنتاج أو ما قبل الأخيرة عامة ليس للبيع على حاله بل يعتبر وسيط لإنتاج منتج تام الصنع.

- لذا فعند حساب التكاليف للمنتجات التامة يجب حساب تكاليف المنتجات الوسيطة التي تدخل ضمن أعباء المنتجات التامة ثم حساب تكاليف هذه الأخيرة.

مثال:

تنتج مؤسسة نوعين من المنتجات ن₁، ن₂ في مرحلة أولى باستعمال مادتين م₁، م₂ و تستعمل المنتج (ن₁) و جزء من (ن₂) بالإضافة إلى المادة م₃ لتحصل على منتج تام (أ₁) يوجه للبيع.

- و تستعمل جزء من المنتج (ن₂) بالإضافة إلى المادة (م₁) و (م₃) لتعطي منتج (و) يعالج في ورشة أخرى. لتحصل على منتج (أ₂) تام يوجه للبيع. كانت المعلومات لشهر جانفي كما يلي:

* أنتجت هذه المؤسسة في الورشة I: 15000 وحدة من (ن₁)، 25000 وحدة من (ن₂) باستعمال المصاريف:

- مواد أولية م₁ : 13500 كلغ بتكلفة شراء 4 دج للكلغ، منها 1/3 ل(ن₁) و الباقي ل(ن₂)
- مواد أولية م₂ : 18000 كلغ بتكلفة شراء 7 دج للكلغ، منها 30% ل(ن₁) و الباقي ل(ن₂)
- (
- مصاريف اليد العاملة المباشرة: 1400 ساعة ب 25 دج للساعة، منها 470 ساعة ل(ن₁)
- * أنتجت في الورشة II : 2600 وحدة من (أ₁) باستعمال 5 وحدات من (ن₁) و 4 من (ن₂)

لكل منتج من (أ₁) ، و مواد أولية إجمالية م₃ 600 كلغ بتكلفة 5 دج للكلغ.

- كما أنتجت في نفس الورشة 4000 وحدة من المنتج (و) باستعمال 3,5 من (ن₂) لكل وحدة من (و) و مواد أولية إجمالية (م₁) 300 كلغ، و مواد أولية (م₃) 400 كلغ.
- و كانت مصاريف اليد العاملة المباشرة في هذه الورشة II 2200 ساعة ب 30 دج للساعة منها 850 ساعة ل (أ₁) و الباقي ل(و).
- أما الورشة III فاستعملت كل المنتجات 1/2 مصنعة (و) في انتاج المنتج (أ₂)

بالإضافة إلى 200 كلغ من المواد الأولية م₂ ، بالإضافة إلى 50 ساعة عمل ب 32 دج للسلعة.

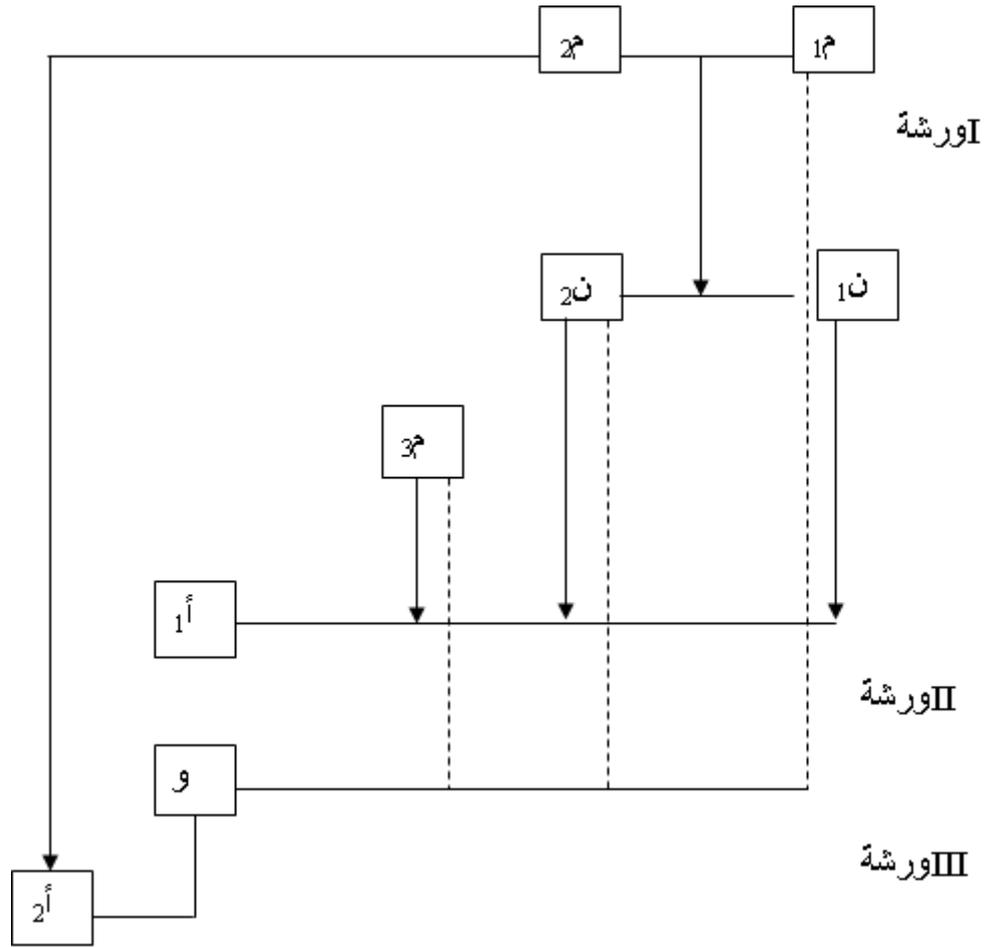
المطلوب : أحسب تكلفة الإنتاج الإجمالية و الوحيدة للمنتوجات الوسيطة (ن₁) ، (ن₂) ، (و) وكذلك للمنتوجات التامة (أ₁) ، (أ₂) إذا كانت المصارف غير المباشرة في الورشات كما يلي:

ورشة III	ورشة II	ورشة I	ورشات بيان
36890 -	138600 ساعة يد عاملة	149400 كلغ مواد مستعملة م ₂	مج التوزيع II نوع وحدة القياس

الحل:

ورشة III	ورشة II	ورشة I	ورشات بيان
36890 -	138600 ساعة يد عمل	149400 كلغ م م م ₂	مج التوزيع II نوع وحدة القياس
-	2200	18000	عدد وحدات القياس
-	63	8,3	تكلفة وحدة القياس

لدينا الشكل التالي لتوضيح عملية الإنتاج



تكلفة انتاج (1ن) و (2ن) 1/2 مصنع في الورشة I

البيان	1ن	2ن
--------	----	----

الاستعمالات		
36000	18000	م (1) $4 \times \frac{1}{3} \times 13500$
88200	37800	$4 \times \frac{2}{3} \times 13500$ م (2) $7 \times 0,3 \times 18000$
23250	11750	$7 \times 0,7 \times 18000$ م الانتاج المباشرة يد ع م : 25×470 $25 \times (470 - 1400)$
104580	44820	م الانتاج غ مباشرة م الورشة I: $8,3 \times 0,3 \times 18000$ $8,3 \times 0,7 \times 18000$
252030	112370	مج تكلفة الانتاج الاجمالية
$\div 25000$	$\div 15000$	عدد الوحدات المنتجة
10,0812	7,49	تكلفة الوحدة الانتاجية

تكلفة انتاج الورشة II (أ1) و (و) 1/2مصنع

و	أ1	البيان
		تكلفة المنتوجات ن1، ن2 المستعملة أ1 و المواد الأولية المستعملة
	97370	ن1 $7,49 \times 5 \times 2600$
	104832	ن2 $10,08 \times 4 \times 2600$
	3000	م3 5×600 (و)
141120		ن2 $10,08 \times 3,5 \times 4000$
2000		م3 5×400
1200		م1 4×300
	25500	م الانتاج المباشرة يد ع م : 30×850 $30 \times (850 - 2200)$
40500	53550	م الانتاج غ مباشرة م الورشة II: 63×850 $63 \times (850 - 2200)$
85050		
269870	284252	مج تكلفة الانتاج الاجمالية
4000	2600	كمية الانتاج
67,46	109,32	تكلفة للإنتاج الوحيدة

تكلفة انتاج الورشة III المنتج 2ا تام

البيان	أ2
--------	----

269840	الاستعمالات من (و) كل المنتج و : 67,46×4000 الاستعمالات من المواد الأولية
1400	م 200×7
1600	م الإنتاج المباشرة
36890	يد م : 32×50 م الإنتاج غ مباشرة م الورشة III:
309730	مج تكلفة الإنتاج الاجمالية
4000	كمية الإنتاج
77,43	تكلفة للإنتاج الوحيدة

II- المنتجات الجارية (قيد التنفيذ):

- 1- هي المنتجات التي دخلت كمواد أولية أو كمنتجات 1/2 مصنعة في مرحلة ما من الإنتاج و لم تخرج بعد من هذه المرحلة فهي قيد التنفيذ أو قيد الإنجاز و لم تأخذ بعد شكل متميز لها كإنتاج 1/2 مصنع أو تام الصنع.
- يمكن أن نجد المنتجات الجارية في ورشات الإنتاج في أي وقت من دورة الاستغلال، فمنذ انطلاق عملية التحويل و معالجة المواد الأولية إلى وصول هذه الأخيرة إلى منتج 1/2 مصنع أو تام تعتبر قيد الإنجاز.

- أ- حساب تكلفة الإنتاج في حالة وجود انتاج جاري:
- هناك حالتين:* في حالة وجود انتاج جاري في بداية الدورة يتم حساب تكلفة الإنتاج التام بجمع مختلف التكاليف التي تتحملها المؤسسة في الإنتاج.
- * أما في حالة وجود منتجات جارية في آخر الدورة (آخر المدة) فهذا يعني أن التكاليف التي تحملتها المؤسسة تخص المنتجات التامة و الجارية و بالتالي تطرح تكلفة الإنتاج الجاري لآخر الدورة من تكلفة الإنتاج التام.
- فالمنتجات الجارية لآخر الدورة تصبح هي نفسها منتجات جارية لأول دورة مقبلة فمن البديهي أن تبدأ عملية التحويل عليها في الدورة المقبلة قبل استعمال مواد أولية أو منتجات نصف مصنعة أخرى، و بالتالي في حالة وجود منتجات جارية في بداية و نهاية الدورة تكون تكلفة الإنتاج التام للدورة حسب العلاقة
- تكلفة الإنتاج التام = تكلفة الإنتاج الجاري لأول الدورة + تكاليف الإنتاج - تكلفة الإنتاج الجاري لآخر مدة

ب. حساب تكلفة المنتجات الجارية:

- لحساب تكلفة المنتجات الجارية يستعمل مفهوم الإنتاج المكافئ، فالملاحظ هنا أن المنتجات الجارية غالباً تعطي على شكل قيم تقريبية (نسب).
- الإنتاج المكافئ: هو إجمالي الإنتاج الحقيقي في المؤسسة لدورة معينة، و يتحدد هذا

الانتاج الحقيقي بجمع الانتاج التام فعلا بالإضافة إلى المنتجات الجارية محولة إلى وحدات تامة حسب النسب التي وصلت إليها عملية انتاجها. فيحسب لكل عنصر تكلفة على حدى مثل (مواد أولية، م اليد العاملة، م غير مباشرة)

- و القاعدة العامة التي يجب استعمالها هي إضافة المنتجات الجارية (محولة إلى وحدات تامة) التي تحصلنا عليها في نهاية الفترة إلى الانتاج التام العادي للفترة و طرح المنتجات الجارية (محولة إلى وحدات تامة) التي كانت موجودة في أول مدة للحصول على الانتاج الحقيقي الفعلي بالوحدات التامة.

مثال: (وجود انتاج جاري في أول و آخر الشهر)

تم انتاج 1200 وحدة تامة بالإضافة إلى 110 وحدة جارية آخر الشهر، أما الوحدات الجارية في بداية الشهر فكانت 80 وحدة بافتراض أن التكاليف تتوزع إلى 3 عناصر:
 - (1) المواد الأولية = 38656 دج، - (2) اليد العاملة = 44659 دج،
 (3) م الغير المباشرة = 56564,5 دج

- كانت نسبة تقدم العمل في الانتاج الجاري لأول الشهر = 100% للمواد الأولية، 60% لليد العاملة، و 30% للمصاريف غير المباشرة، أما تقدم العمل للإنتاج الجاري النهائي فكان 80%، 50%، 25% على التوالي، و كانت تكاليف الوحدات للشهر السابق للمواد و اليد العاملة و م.غ المباشرة على التوالي: 30 دج، 36 دج، 48 دج.
 المطلوب:

- 1- أحسب عدد الوحدات التامة الفعلية
- 2- تكلفة الانتاج للمنتجات قيد التنفيذ أول الشهر
- 3- الانتاج المكافئ لكل عنصر تكلفة
- 4- حساب تكلفة الوحدة لكل عنصر
- 5- حساب تكلفة الانتاج التام و تكلفة الانتاج قيد التنفيذ آخر الشهر.

الحل:

- 1- الوحدات التامة الفعلية = 1200 + 80 - 110 = 1170 وحدة
- 2- حساب تكلفة الانتاج الجاري لأول الشهر = تكلفة كل عنصر تكلفة × وحدات جارية

محولة إلى تامة

- تكلفة المواد الأولية = 30 × (80 وحدة × 100%) = 2400
- تكلفة اليد العاملة = (0,6 × 80) × 36 = 1728
- تكلفة المصاريف غير المباشرة = (0,3 × 80) × 48 = 1152
- تكلفة الانتاج الجاري لأول الشهر = 5280

1. الانتاج المكافئ لكل تكلفة

الانتاج المكافئ = عدد الوحدات المنتجة التامة + المنتجات الجارية لآخر الشهر (محولة إلى تامة) - المنتجات الجارية لأول الشهر (محولة إلى تامة)

- 1) مواد أولية: 1200 + (0,5 × 110) - (1 × 80) = 1208 وحدة
- 2) يد عاملة: 1200 + (0,6 × 80) - (0,5 × 110) = 1207 وحدة
- 3) م غير المباشرة: 1200 + (0,25 × 110) - (0,3 × 80) = 1203,5 وحدة

2. تكلفة الوحدة لكل عنصر = مج تكلفة كل عنصر : عدد الوحدات المكافئة

$$\bullet \text{ ت و المواد الأولية} = 1208 / 38656 = 32$$

$$\bullet \text{ ت و يد العاملة} = 1207 / 44659 = 37$$

$$\bullet \text{ ت و م غ مباشرة} = 1203,5 / 56564,5 = 47$$

3. حساب تكلفة المنتجات الجارية لآخر الشهر = تكلفة الوحدة لكل عنصر × عدد

الوحدات الجارية محولة إلى وحدات تامة.

$$\bullet \text{ تكلفة المواد الأولية} = (0,8 \times 110) 32 = 2816 \text{ دج}$$

$$\bullet \text{ تكلفة يد عاملة م} = (0,5 \times 110) 37 = 2035 \text{ دج}$$

$$\bullet \text{ م. غ مباشرة} = (0,25 \times 110) 47 = 1292,5 \text{ دج}$$

$$\text{إجمالي تكلفة المنتجات الجارية} = 6143,5$$

* حساب تكلفة المنتوجات التامة = تكلفة المنتجات الجارية لأول الشهر + تكاليف إنتاج

الشهر - تكلفة إنتاج الجاري لآخر الشهر

$$- (56564,5 + 44659 + 38656) + 5280 =$$

$$6143,5$$

$$139016 =$$

III- الفضلات و المهملات

1- الفضلات: تنتج بعض عمليات الإنتاج بقايا عن: المواد الأولية في حد ذاتها مثل

استبعاد بعض الأجزاء الغير الصالحة للإستعمال كفصل أجزاء من الخشب الذي لا يتمشى مع المعايير التقنية في صناعة الأثاث.

- أو عن التقطيع: الذي ينتج عنه بقايا قطع مختلفة الأحجام لا تصلح للإسعمال في نفس الإنتاج (مثل قطع صغيرة من الخشب أو نشارة الخشب).

- هذه الفضلات أو البقايا قد تباع لأغراض استعمالية أخرى، أو ترمى و يتخلص منها، أو قد يعاد استعمالها في نفس المؤسسة لنفس الإنتاج أو لإنتاج آخر، مثل تجميع نشارة

الخشب بالإضافة إلى مواد أخرى لصناعة قطع خشب مضغوط.

- فالملاحظ أن هذه الفضلات تؤثر على تكلفة الإنتاج للمنتوجات التامة أو 1/2 مصنعة التي نتجت عنها.

2- المهملات:

المهملات هي المنتوجات التي تظهر فيها عيوب أي لا تتطابق مواصفاتها مع المواصفات العادية و المطلوبة من الزبائن، مثل الأواني الفخارية أو البلاستيكية التي

يظهر فيها شقوق أو إعوجاج أو إنكسار بسيط، فتفصل هذه المنتوجات التي بها عيب عن المنتوجات الجيدة بواسطة عملية المراقبة سواء عند التعليب، أو الترتيب أو عند

مرورها إلى المخزون أو عند إدخالها إلى الإنتاج مرة أخرى في حالة المنتوجات 1/2 مصنعة.

- الملاحظ أن هذه المهملات لا يتخلص منها دائما بل قد تستعمل في المؤسسة لأغراض إنتاجية أخرى، وقد تباع للغير بأثمان تقريبية.

3- حساب تكلفة الفضلات و المهملات:

الفضلات و المهملات تؤثر في تكلفة الانتاج بنفس الكيفية، (1) فقد تكون قابلة للاستعمال داخل المؤسسة و بالتالي فهي تدخل في عملية الانتاج كمادة أولية و تعتبر كإيراد، (2) أو قد تباع إلى خارج المؤسسة و تحقق ربح معين، (3) وقد ترمى خارج المؤسسة و تكلف أعباء عند القيام بعملية شحنها و نقلها. و في كل الحالات فإن قيمة هذه العناصر أو تكلفتها لها علاقة بتكلفة الانتاج التام التي نتجت عنه.

1-3- الفضلات و المهملات الغير المسترجعة (المتخلص منها):

هذه الفضلات ليس لها فائدة و لا ربح، تحسب لها مصاريف التنظيف و الشحن و النقل و تعتبر أحد عناصر التكاليف للمنتوجات التامة أو النصف مصنعة حسب العلاقة

تكلفة الانتاج (التام أو 1/2 مصنع) = أعباء الانتاج العادية + مصاريف الفضلات الضائعة

2-3- الفضلات و المهملات المسترجعة:

قد تحصل عملية الانتاج على فضلات و مهملات يمكن استعمالها في نفس المؤسسة كمواد أولية و بالتالي قيمة هذه الفضلات تعين بشكل تقريبي حسب أسعار السوق - في حالة معالجة الفضلات قبل استعمالها فإن مصاريف معالجتها تضاف إلى مجموع تكلفتها.

تكلفة الانتاج (التام أو 1/2 مصنع) = أعباء الانتاج العادية - (تكلفة انتاج الفضلات المسترجعة + مصاريف المعالجة لها)

3-3- الفضلات و المهملات المباعة:

انطلاقاً من ثمن بيع محتمل لهذه العناصر و مصاريف بيعها و هامش ربحها يمكن أن نحصل على تكلفة الانتاج للفضلات و المهملات

* **تكلفة انتاج الفضلات و المهملات = سعر البيع - مصاريف التوزيع - هامش الربح التقديري**

و بإدخال هذه التكلفة في حساب تكلفة الانتاج العادي تحصل على:

تكلفة الانتاج = مج أعباء الانتاج - تكلفة الفضلات و المهملات المباعة

مثال: انتجت المؤسسة 1250 وحدة تامة الصنع باستعمال مواد أولية تقدر ب 112000 دج و مصاريف يد عاملة 36000 دج، بالإضافة إلى المصاريف غير المباشرة 72000 دج و أعطت عملية الانتاج في نهاية الشهر كمية من الفضلات التي ليس لها قيمة و بالتالي تخلصت منها المؤسسة و كلفتها 2500 دج كمصاريف نقل، كما تحصلت على 30 وحدة بها عيوب التي بيعت بسعر 150 دج للوحدة بافتراض 10% كمصاريف توزيع و هامش ربح.

الحل:

$$\text{تكلفت المهملات المباعة} = (150 \times 30) - (150 \times 30 \times 0,1) = 4500 - 4050 = 450 \text{ د}$$

تكلفة انتاج المنتجات التامة الصنع:

البيان	مبلغ
مواد أولية مستعملة	112000
م يد عاملة	36000
م غ مباشرة	72000
مج أولي لتكلفة إ	220000
م نقل الفضلات	2500
تكلفة المهملات المباعة	(4050)
تكلفة الانتاج التامة الصافية	218450
عدد الوحدات	1250
تكلفة انتاج الوحدة	174,76

تمرين:

كانت أعباء النتاج للمنتوج (×) في الورشة I كما يلي:

مواد أولية 2000 دج، مصاريف انتاج مباشرة 800 دج، مصاريف انتاج غير مباشرة 1200 دج.

- وقد حصلت هذه الورشة على 800 كلغ من الفضلات التي يمكن بيعها ب 0,15 دج للكلغ مع الأخذ بعين الاعتبار هامش 20% من هذا السعر الذي يمثل مصاريف التوزيع و الربح.

المطلوب:

أحسب تكلفة الانتاج للمنتوج (×) و الفضلات المحصل عليها.

الحل:

تكلفة الفضلات المحتمل بيعها = سعر البيع - هامش الربح و مصاريف التوزيع
 تكلفة الفضلات = $(0,15 \times 800) - (0,2 \times 0,15 \times 800) = 24 - 220 = 96$ دج
 تكلفة انتاج (×) = $96 - (1200 + 800 + 2000) = 96 - 4000 = 3904$ دج

IV- الانتاج بطريقة الطلبيات:

في حالة اتباع المؤسسة طريقة الانتاج بالطلبيات فإن حساب التكاليف بمختلف أنواعها لا يختلف عن طريقة المنتوجات العادية، و الملاحظ أن الطلبيات تخضع لدراسة مسبقة من حيث تحديد الأعباء المختلفة التي تتحملها و زمن تنفيذها وذلك وفق مخطط زمني أ- الأعباء المباشرة:

تقوم المؤسسة بحساب المواد المستهلكة مباشرة في انتاج الطلبيات باستعمال الجرد الدائم و الوثائق التي تبين خروج هذه المواد نحو الورشات التي يتم فيها تنفيذ الطلبيات، كما أن المصاريف المباشرة لليد العاملة تحسب بواسطة الوثائق التي تسجل عليها الزمن الفعلي المنفق على الطلبيات و هذا بالعلاقة مع الزمن المحدد مسبقا.

ب- الأعباء الغير المباشرة:

تحسب في الأقسام المتجانسة و تحمل أو توزع على الطلبيات المختلفة على أساس وحدات العمل المستعملة في هذه الأقسام:

يمكن حساب تكلفة إنتاج الطلبات على أساس انفرادي أو بواسطة استعمال حساب إجمالي عام.

*تكلفة الطلبات المنفردة:

و هي تستعمل خاصة في الطلبات التي تستغرق أكثر من فترة إستغلالية (شهر) و يتم ذلك بجمع التكاليف التي تتحملها الطلبة شهريا إلى انتهائها.
مثال:

تستعمل مؤسسة في إنتاج معدات مكتب طريقة الطلبات و كانت أعباء شهر جانفي كما يلي:

رقم الطلبة	ك م أولية مستعملة 1م	تكلفة الوحدة	سا مباشر عمل	ت سا عمل مباشرة	مواد أولية م2	تكلفة الوحدة
501	270	20 دج	80	24 دج	119	30 دج
502	350	20	95	24	125	30
503	185	20	35	24	0	30
مج	805	20	210	24	244	30

و كانت المصاريف الغير المباشرة كما يلي:

بيان	ورشات	ورشة I	ورشة II
مج ت II		2940	1830
نوع الوحدة		ساعة عمل	كلغ مواد أولية م2

فإذا علمت أن الطلبة الأولى و الثانية انتهت في نهاية الشهر بينما الطلبة الأخيرة لم تنته أحسب تكلفة إنتاج هذه الطلبات
الحل:

بيان	ورشات	ورشة I	ورشة II
مج ت II		2940	1830
نوع الوحدة		ساعة عمل	كلغ مواد أولية م2
عدد الوحدات		210	244
ت الوحدة		14	7,4

تكلفة الطلبات:

503		502		501		طلبيات
						أعباء
3700	20×185	7000	20×350	5400	20×270	*المصاريف المباشرة
-	-	3750	30×125	3570	30×119	مواد مستهلكة 1م
840	24×35	2280	24×95	1920	24×80	مواد مستهلكة م2
						يد عاملة مباشرة
490-	40×35	1330	14×95	1120	14×80	*مصاريف غير مباشرة
-	-	937,5	7,5×125	892,5	7,5×119	ورشة I
						ورشة II
5030	-	15297,5	-	12902,5	-	تكاليف الطلبات الاجمالية

* تكلفة الطلبات باستعمال حساب إجمالي:

يستعمل هذا الحساب في حالة انجاز الطلبات شهريا يعني عندما لا تتطلب الطلبة أكثر من شهر فيمثل الجانب المدين مجموع أعباء الطلبات أما الجانب الدائن يمثل

تكلفة انتاج الطلبيات التامة المسلمة إلى الزبائن أو الداخلة إلى المخازن، و الفرق بين الجانبين يمثل تكلفة الطلبيات التي مازالت قيد التنفيذ
مثال: من المثال السابق أحسب الطلبيات باستعمال حساب إجمالي:

مدین		دائن	
العناصر	المبلغ	العناصر	المبلغ
مواد أولية			
م 1 20×805	16100	الطلبية 501	12902,5
م 2 30×244	7320	الطلبية 502	15297,5
يد عاملة مباشرة			
24×210	5040		
مصارييف غير مباشرة			
ورشة I	2940		
ورشة II	1830		
		طلبية 503	5030
		مج	33250
		مج	33230

$$\text{الفرق} = 33230 - (12920,5 + 15297,5) = 5030$$

ملاحظة:

تدخل هذه الطلبيات إلى المخزون بتكلفتها للانتاج سواء الطلبيات المنتهية أو غير المنتهية، فالمنتھية تسجل في الحساب 35 انتاج تام و في الحساب 72 انتاج مخزون، أما الغير المنتهية فتسجل في الحساب 34 منتوجات قيد التنفيذ و في الحساب 72 انتاج مخزون.

تمرین

تستعمل مؤسسة لإنتاج الأثاث طريقة الطلبيات فكانت لدينا المعلومات التالية لشهر ديسمبر:

- لدينا ثلاث طلبيات تحت الإنجاز رقم 503، 504، 505
- وقد شرعت في انجاز الطلبية رقم 503 منذ شهر نوفمبر، وقد تحملت في نهاية هذا الشهر 29660 دج من المواد الأولية، و 4200 وحدة عمل في الورشة (1) و 3200 وحدة عمل في الورشة (2)
- كانت تكلفة وحدات العمل في الورشتين كما يلي:
- في الورشة 1: 16 دج لشهر نوفمبر و 17 دج لشهر ديسمبر
- في الورشة 2: 19 دج لشهر نوفمبر و 19,5 دج لشهر ديسمبر
- و تظهر بطاقة هذه الطلبيات كالتالي:

عدد وحدات العمل المحتملة		المواد الأولية المستعملة	البيان
ورشة 1	ورشة 2		
140	1900	182400	503
3300	4300	379700	504
2500	-	555800	505

فإذا علمت أن الطلبية رقم 504 انطلقت في هذا الشهر و انتهت في نهايته و أن الطلبية رقم 505 لم تنته في نهاية هذا الشهر.

- أحسب تكاليف انتاج الطلبيات التامة و الجارية.
- الحل:

تكلفة انتاج الطلبيات التامة الصنع

البيان و العمليات	الطلبية 503	الطلبية 504	مج
تكلفة المواد الأولية المستعملة	212060	379700	591760
مصاريف الورشة I $(17 \times 140 + 16 \times 4200)$ ؛ (17×3300)	69580	56100	125680
مصاريف الورشة II $(19,5 \times 1900 + 19 \times 3200)$ ؛ $(19,5 \times 4300)$	97850	83850	181700
تكلفة الانتاج الاجمالية	379490	519650	899140

تكلفة انتاج الطلبية الجارية رقم 505
 $598300 = (17 \times 2500) + 555800$